

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Лицензия от 22.03.2005 №234/2 (на осуществление
деятельности по пенсионному обеспечению)
ОКПО 42836936, ОГРН 1027739112103,
ИНН/КПП 7710180174/770701001
М. Дмитровка ул., д. 10, Москва, 127006
т./ф.: +7 (499) 262 33 36, 262 62 64, www.npfb.ru
E-mail: npf@npfb.ru
Единая справочная служба: 8 (800) 775 15 20

08.08.2017 № 52-25-02/1966

на № _____ от _____

Центральный банк
Российской Федерации

Главному бухгалтеру Банка
России- директору Департамента
бухгалтерского учета и
отчетности

А.В. Кружалову

Копия:
Директору Департамента сбора и
обработки отчетности
некредитных
финансовых организаций

О.А. Гончаровой

О порядке применения
Положения Банка России
от 28.12.2015 № 527-П
в части методики заполнения
Примечаний 17 и 18

Уважаемый Андрей Васильевич!

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее – Фонд)
просит Вас дать разъяснения касательно заполнения Примечаний № 17
«Нематериальные активы» и № 18 «Основные средства» в составе бухгалтерской
(финансовой) отчетности:

1. Примечание № 17 «Нематериальные активы»:

В соответствии с гл. 3 Положения "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества,
долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и
предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение
которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи
с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на
застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" (утв.
Банком России 22.09.2015 492-П) (далее – Положение № 492-П):

до даты готовности нематериального актива к использованию накопленные
затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в
нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе
нематериальных активов некредитной финансовой организации, подлежащую
учету на балансовом счете N 60906 "Вложения в создание и приобретение
нематериальных активов". Конкретный состав расходов на приобретение и
создание нематериального актива, а также затрат, не подлежащих включению в
состав таких расходов, при необходимости определяется некредитной финансовой
организацией в стандартах экономического субъекта или иных внутренних
документах.

Других требований к аналитическому учету (кроме обязательных в составе лицевого счета в соответствии с «Положением о Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (утв. Банком России 02.09.2015 N 486-П) Положение 492-П не предусматривает.

В связи с изложенным просим разъяснить порядок заполнения Примечания № 17 «Нематериальные активы» в части движения по счету 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов», а именно:

- 1) Движения по счету отражаются по соответствующим графам таблицы 17.1 при обеспечении дополнительной аналитики по Видам НМА?
- 2) Обороты по счету 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» отражаются по строкам «Поступление» и «Выбытие» или по строкам «Затраты на создание» и «Прочее»?

Например:

- 1) Поступление кап. вложений по программному обеспечению на 100 т.р.:

Дт 60906 (стр. 17 гр. 3 или стр. 18 гр. 3)
Кт 60311-

- 2) готовность к использованию программного обеспечения на сумму 100 т.р.:

Дт 60901 (Поступление Программного обеспечения, стр. 17 гр. 3)
Кт 60906 (Уменьшение кап. вложений: стр. 20 гр. 3 или стр. 25 гр. 3)

2. Примечание № 18 «Основные средства»:

В соответствии с гл. 2 Положения № 492-П: некредитная финансовая организация (далее – НФО) определяет порядок аналитического учета объектов вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат.

Других требований к аналитическому учету (кроме обязательных в составе лицевого счета в соответствии с «Положением о Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (утв. Банком России 02.09.2015 N 486-П) Положение 492-П не предусматривает.

В связи с изложенным просим разъяснить порядок заполнения Примечания № 18 «Основные средства» в части движения по счету 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств», а именно:

- 1) Движения по счету отражаются в графе «Незавершенное строительство» по строкам «Поступления» (или «Затраты на сооружение (создание)») и «Выбытия», или
- 2) Движения по счету отражаются по соответствующим графам таблицы 18.1 при обеспечении дополнительной аналитики по Видам основных средств. В случае применения данного подхода просим пояснить порядок отражения в таблице 18.1 оборотов по счету 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»: по строкам «Поступление» и «Выбытие» или по строкам «Затраты на сооружение (создание)» и «Прочее»?

Например:

1) Поступление кап. вложений по компьютерному оборудованию на 150 т.р.:

Дт 60415 (стр. 18 гр. 4 или стр. 19 гр. 4)
Кт 60311-

2) введено в эксплуатацию компьютерное оборудование на сумму 150 т.р.:

Дт 60401 (Поступление Офисного и компьютерного оборудования, стр. 18 гр. 4)
Кт 60415 (Уменьшение кап. вложений: стр. 22 гр. 4 или стр. 27 гр. 4)

Первый заместитель
Исполнительного директора



М.Э. Элик

Исп. Шестакова С.А.
тел. (499) 262-62-64 доб.1294