

БЛАГОСОСТОЯНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Лицензия ФСФР на осуществление деятельности
по пенсионному обеспечению и пенсионному
страхованию от 22.03.2005 № 234/2, ОКПО 42836936
ОГРН 1027739112103, ИНН/КПП 7710180174/775001001
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

21.06.2016 № 52-39-02/2228

на № _____ от _____

О порядке применения Положения
Банка России от 04.09.2015 №494-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по следующим вопросам, касающимся порядка применения с 1 января 2017 года Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение 494-П).

1. В соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 г. № 486-П «План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядок его применения», по счету 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг» ведется учет предварительных затрат по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг

В соответствии с подпунктом 3 пункта 8.6 Положения № 494-П, затраты по выбытию (реализации) ценной бумаги, отражаются в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг».

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов, № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям».

Просим дать разъяснения о необходимости использования балансового счета 50905 при формировании информации о предварительных затратах, связанных с выбытием (реализацией) ценных бумаг в бухгалтерском учете, а также по порядку

Центральный банк
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского
учета и отчетности

Директору Департамента сбора
и обработки отчетности
некредитных финансовых
организаций

О.А. Гончаровой

списания предварительных затрат по операциям выбытия (погашения, реализации) ценных бумаг на дату осуществления сделки.

2. В соответствии с подпунктами 1 - 4 пункта 3.12 Положения № 494-П, если справедливая стоимость долговой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговой ценной бумаги отражается следующими бухгалтерскими записями:

Сумма превышения справедливой стоимости над стоимостью приобретения долговых ценных бумаг:

Дебет счета по учету положительной переоценки долговых ценных бумаг.

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

Сумма превышения стоимости приобретения над справедливой стоимостью долговых ценных бумаг:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг.

Кредит счета по учету отрицательной переоценки долговых ценных бумаг.

Просим Вас дать разъяснения, признается ли указанная разница (или ее часть) после первоначального признания, а также в случае прекращения признания долговых ценных бумаг в качестве расходов или доходов, когда справедливая стоимость долговой ценной бумаги подтверждается котируемой ценой на идентичную ценную бумагу на активном рынке, а также основывается на методе оценки, при котором используются только наблюдаемые на рынке данные? Просим дать разъяснения, какими бухгалтерскими записями осуществляется признание указанной разницы (или ее части) в качестве расходов или доходов.

Заместитель Исполнительного
директора по экономике и финансам
по доверенности от 22 декабря 2014 № 388



А.Е.Леднев

Исп. Шимолина М.А.
Тел. (499) 262-62-64 доб. 1382