



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)

ПРЕЗИДЕНТ

123022, Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42, пом.1, ком.1
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: info@napf.ru, www.napf.ru

«07» июля 2020 г. № 143

Министерство финансов Российской Федерации
Директору Департамента
регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности,
аудиторской деятельности,
валютной сферы и
негосударственных пенсионных
фондов
Шнейдману Л.З.

109097, Москва, ул.Ильинка, д.9

Уважаемый Леонид Зиновьевич!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов выражает Вам свое почтение и просит разъяснить применение положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее - Закон № 402-ФЗ).

Негосударственный пенсионный фонд (далее – НПФ) в соответствии с Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ (далее – Закон № 86-ФЗ) является некредитной финансовой организацией (далее – НФО). Согласно пунктам 8.1, 18.4. статьи 4 Закона № 86-ФЗ Банк России осуществляет ряд функций по регулированию деятельности НПФ.

Частью 1 ст. 22 Закона № 402-ФЗ устанавливаются субъекты регулирования бухгалтерского учета. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган, которым на текущий момент признан Минфин России (далее - Минфин) и Центральный банк Российской Федерации (далее - Банк России).

Частями 1 и 2 ст. 21 Закона № 402-ФЗ установлены документы в области регулирования бухгалтерского учета: федеральные стандарты и отраслевые стандарты. Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

В силу части 5 ст. 21 Закона № 402-ФЗ отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и НФО и порядок их применения, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета и группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и НФО, формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой)

отчетности кредитных организаций и НФО устанавливаются нормативными актами Банка России (часть 6 ст. 21 Закона № 402-ФЗ).

Банк России в пределах своей компетенции разрабатывает, утверждает отраслевые стандарты и предусмотренные частью 6 ст. 21 Закона № 402-ФЗ нормативные акты Банка России, обобщает практику применения указанных стандартов и нормативных актов (пункт 1 части 2 ст. 23 Закона № 402-ФЗ).

В силу пункта 2 части 1 ст. 23 Закона № 402-ФЗ федеральные стандарты и в пределах своей компетенции отраслевые стандарты утверждает уполномоченный федеральный орган – Минфин.

При этом ни федеральные, ни отраслевые стандарты и предусмотренные частью 6 ст. 21 Закона № 402-ФЗ нормативные акты Банка России не должны противоречить Закону № 402-ФЗ.

Федеральным законом от 04.11.2014 г. № 344-ФЗ были внесены следующие изменения в часть 1 статьи 30 Закона № 402-ФЗ: «До утверждения федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, уполномоченный федеральный орган исполнительной власти и Центральный банк Российской Федерации вправе вносить изменения, обусловленные изменением законодательства Российской Федерации, в правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные ими до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.»

НПФ, начиная с 1 января 2017 года ведут бухгалтерский учет на основе отраслевых стандартов бухгалтерского учета Банка России, разработанных на основе международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

Согласно части 1.1. статьи 30 Закона № 402-ФЗ в отношении Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином в период с 1 октября 1998 года до дня вступления в силу Закона № 402-ФЗ, не применяется установленное вторым предложением части 15 статьи 21 указанного Федерального закона требование о том, что отраслевые стандарты и предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона № 402-ФЗ нормативные акты Банка России не должны противоречить федеральным стандартам.

Положения части 1.1. статьи 30 Закона № 402-ФЗ были приняты Федеральным законом от 18 июля 2017 года № 160-ФЗ и вступили в силу со дня официального опубликования 19 июля 2017 года.

В данной связи мы сформулировали следующие вопросы.

Вопрос 1:

Правильно ли мы понимаем, что согласно частям 1 и 1.1. статьи 30 Закона № 402-ФЗ отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету Банка России могут вступать в противоречие с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, вступившими в действие до 1 января 2013 года?

Вопрос 2:

Просим разъяснить иерархию (от более приоритетных к менее приоритетным) в применении следующих нормативных актов:

(1) Федеральные стандарты, утвержденные Минфином и вступившие в силу после 01.01.2013 года;

(2) Отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету для НФО, утвержденные Банком России;

(3) Федеральные стандарты (положения по бухгалтерскому учету), утвержденные Минфином, вступившие в силу до 01.01.2013 г.;

(4) Международные стандарты финансовой отчетности, введенные в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации».

Вопрос 3:

Каким образом будет регулироваться соответствие норм отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России, и планируемых к выпуску федеральных стандартов, регламентирующих ту же самую область бухгалтерского учета?

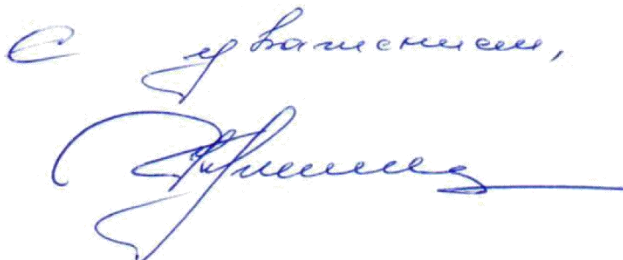
Вопрос 4:

В случае наличия противоречий между отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России, и федеральными стандартами, вступившими в действие после утверждения отраслевых стандартов, положения каких стандартов следует применять?

Вопрос 5:

В случае отсутствия по отдельным вопросам (например, по Учетной политике) отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России, но наличии федеральных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности по данному вопросу, какие стандарты учета следует применять: федеральные или МСФО?

Ассоциация заранее признательна Вам за рассмотрение наших вопросов и подтверждает готовность к продолжению нашего конструктивного взаимодействия.



К.С.Угрюмов