



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ  
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)

**ПРЕЗИДЕНТ**

123022, г Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42,  
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: [info@napf.ru](mailto:info@napf.ru), [www.napf.ru](http://www.napf.ru)

Главному бухгалтеру Банка  
России – директору Департамента  
бухгалтерского учета и  
отчетности

А.В. Кружалову

«30» июня 2016 г. № 182

107016, Москва, ул.Неглинная, 12

Уважаемый Андрей Васильевич!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) выражает Вам свое почтение и направляет вопросы и предложения по отражению в бухгалтерском учете операций по первому применению отраслевых стандартов бухгалтерского учета (с 1 января 2017 г.).

В рамках перехода на План счетов бухгалтерского учета и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России, негосударственные пенсионные фонды осуществляют мероприятия по подготовке к переходу и применению Отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2017 г. Положения №486-П от 02.09.15 г. «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», Положения №527-П от 28.12.15 г «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – ОСБУ 527-П), негосударственные пенсионные фонды должны по всем показателям, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (2017 год), представлять сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период (п. 1.3 ОСБУ 527-П).

В настоящий момент Банком России не представлены рекомендации по первому применению Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), необходимые для формирования начального баланса на дату 01.01.2016 год, а также для применения ОСБУ в переходный период 2016 год для формирования сравнительных данных.

С целью создания единообразия подходов по первому применению Отраслевых стандартов бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами, во

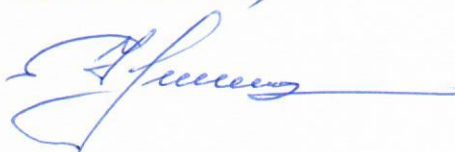
избежание ошибок при проведении реклассификации активов и обязательств, при осуществлении корректировок событий и операций, имеющих место до даты перехода на ОСБУ, НАПФ предлагает утвердить Методические рекомендации «Первое применение Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для негосударственных пенсионных фондов».

В Методических рекомендациях по первому применению отраслевых стандартов бухгалтерского учета для негосударственных пенсионных фондов мы предлагаем отразить принципы и правила бухгалтерского учета и подготовки отчетности, применяемые НПФ впервые, непосредственно перед переходом на ОСБУ; требуемые сверки, включаемые в первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и прочее. Неполный перечень вопросов, требующих разъяснений со стороны Банка России, приведен в Приложении №1 к данному письму.

В связи с вышеизложенным просим Вас проинформировать НАПФ о состоянии подготовки Методических указаний по первому применению ОСБУ. В случае необходимости считаем целесообразным обсуждение данных предложений на совместной встрече представителей НАПФ и Банка России.

Ассоциация подтверждает свою готовность к конструктивному сотрудничеству с Банком России по всем вопросам, связанным с деятельностью негосударственных пенсионных фондов.

Приложение на 3 стр. в 1 экз.

*С уважением,*  


К. С. Угрюмов

№п/п	Положения, требующие раскрытия в Методических рекомендациях по первому применению ОСБУ	Комментарий
1.	Отражение в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) сумм амортизационных отчислений по объектам основных средств НПФ созданных в форме некоммерческой организации.	Фонд является некоммерческой организацией и в соответствии с п.17 положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №2001 не начисляет амортизацию по объектам основных средств, а на забалансовом счете производит обобщение информации о суммах их износа.
2.	Отражение в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) сумм амортизационных отчислений по нематериальным активам НПФ созданных в форме некоммерческой организации. Необходимость расчета (восстановления) амортизационных отчислений по нематериальным активам НПФ числящихся на балансе с даты их приобретения.	В соответствии с пунктом 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 4/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н Фонд не начисляет амортизацию по нематериальным активам. У Фонда отсутствуют данные об амортизационных отчислениях по нематериальным активам, имеющимся на балансе Фонда.
3.	Отражение в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) сумм целевых поступлений от вкладчиков и участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на осуществление уставной деятельности в виде остатков по счету86 «Целевое финансирование» по НПФ созданных в форме некоммерческой организации.	В соответствии со ст.17 Федерального закона от 7 мая 1998 года N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" без учета изменений, имущество, предназначенное для обеспечения уставной деятельности Фонда образуется в том числе из целевых взносов вкладчиков и части сумм пенсионных взносов, если право фонда на направление части взносов на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности предусмотрено правилами фонда и соответствующим договора. В Пенсионных правилах Фонда указано, что Фонд имеет право направлять на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности целевые взносы вкладчиков, предназначенные на эти цели. В

		соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 декабря 2000 г. N 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» для обобщения информации о состоянии средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности Фонда, поступивших от вкладчиков в виде целевых взносов, благотворительных взносов и других законных поступлений, используется счет 86 "Целевое финансирование", субсчет "На покрытие расходов Фонда".
4.	Отражение в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) сумм использования источников вложения во внеоборотные активы в виде остатков по счету 83 «Добавочный капитал» по НПФ созданных в форме некоммерческой организации.	Согласно п.15 Приказа Минфина РФ от 19 декабря 2000 г. N 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» при принятии к бухгалтерскому учету внеоборотных активов по кредиту счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетами по учету соответствующих источников приобретения внеоборотных активов отражается операция по их использованию. В отраслевых стандартах бухгалтерского учета не предусматривается отражение в бухгалтерском учете операций по использованию источников приобретения внеоборотных активов.
5.	Порядок определения балансовой стоимости вложений в долговые ценные бумаги, имеющих на балансе НПФ. Необходимость определения балансовой стоимости долговых ценных бумаг с учетом дисконтов и премии за период с даты их приобретения.	В соответствии с п. 4.1.3 и 4.1.5 Положения Банка России от 01.10.2015 г. №494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» балансовая стоимость долговых ценных бумаг должна отражаться с учетом разниц между номинальной стоимостью и ценой приобретения. До даты первого применения отраслевого стандарта разницы между номинальной стоимостью и ценой приобретения долговых ценных бумаг в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету не учитывались в балансовой стоимости ценных бумаг, соответственно у Фонда отсутствуют данные о

		суммах дисконта и премии за период с даты приобретения долговых ценных бумаг.
6.	Отражение в составе расходов текущего года затрат на аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании предварительной оценки затрат, вытекающих из договоров в стадии их исполнения при формировании резервов – оценочных обязательств.	Согласно п. 3 МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" указано, что договоры к исполнению - это договоры, по которым ни одна из сторон не выполнила никаких своих обязанностей или обе стороны в равной степени частично выполнили свои обязанности. МСФО (IAS) 37 не применяется в отношении договоров к исполнению, если только они не являются обременительными.
7.	Необходимость переоценки объектов основных средств при составлении сравнительных данных для формирования бухгалтерской отчетности в случае утверждения в учетной политике НПФ модели учета основных средств по переоцененной стоимости.	В целях представления объективных данных бухгалтерского учета при формировании сравнительных данных для составления бухгалтерской и финансовой отчетности отражение основных средств без учета переоценки может привести к тому, что балансовая стоимость основных средств будет не соответствовать их справедливой стоимости.
8.	Порядок формирования отложенных аквизиционных расходов.	Правильно ли Фонд понимает, что в соответствии с п.138 Положения 502-П формирование отложенных аквизиционных расходов является правом, а не обязанностью НПФ
9.	Порядок признания в составе пенсионных обязательств и в составе доходов пенсионных взносов в иностранной валюте.	В какой сумме следует признавать в составе пенсионных обязательств и в составе доходов пенсионные взносы в иностранной валюте? В сумме, полученной от продажи иностранной валюты по курсу коммерческого банка, либо по официальному курсу Банка России, установленному на день поступления взносов?