

# **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

06.10.2016 № 52-39-02/3424

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

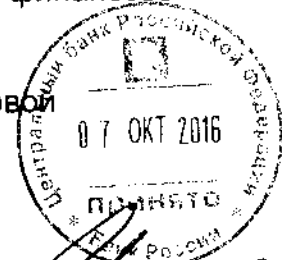
О порядке применения Положения Банка России  
от 02.09.2015 №486-П

Центральный банк  
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского  
учета и отчетности

Копия:  
Директору Департамента сбора и  
обработки отчетности  
некредитных финансовых  
организаций

О.А. Гончаровой



НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 № 234/2) (далее – Фонд) просит дать разъяснения по вопросу, касающемуся порядка ведения бухгалтерского учета с 1 января 2017 года в соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – Положение № 486-П).

Согласно Приложению 2 Главе А Раздела 3 п. 3.1. не реже одного раза в год (в обязательном порядке по состоянию на 1 января) некредитная финансовая организация осуществляет урегулирование взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам. Урегулирование взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам может осуществляться путем:

зачета пассивных и активных остатков, числящихся на лицевых счетах балансовых счетов № 30305 и № 30306, открытых соответствующему филиалу (головному офису некредитной финансовой организации);

перечисления соответствующих сумм через расчетные счета головного офиса некредитной финансовой организации и филиалов.

Отражение в бухгалтерском учете результатов урегулирования взаимной задолженности осуществляется одновременно пассивно-активными бухгалтерскими записями на основании мемориальных ордеров в порядке, установленном некредитной финансовой организацией. Односторонний зачет остатков только одним филиалом (головным офисом некредитной финансовой организации) не допускается.

В связи с изложенным просим пояснить каким образом может происходить урегулирование сумм взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям через расчетные счета головного офиса некредитной финансовой организации и филиалов по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным при осуществлении расчетов в следующем отчетном году (операции по расчетному счету не могут отражаться в качестве СПООП).

С уважением,  
Заместитель Исполнительного  
Директора по экономике и финансам  
по Доверенности № 536 от 30.12.2015г.



А.Е. Леднев