



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (495) 771-91-00

от 23.07 2018 № 18-1-2-6/1152
на № 1124 от 04.07.2018

Г

Г

Об отражении постоянной
части вознаграждения

Личный кабинет: ИНН 6161074565

Генеральному директору
АО НПФ «Роствертол»

Е.А. Хвостиковой

Уважаемая Елена Александровна!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел письмо АО НПФ «Роствертол» (далее – НПФ) от 04.07.2018 № 1124 (вх. от 04.07.2018 № 242020ДСП) и по вопросу 1 сообщает следующее.

Согласно пункту 3.23 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П¹ аналитический учет по счетам № 34701 «Пенсионные накопления по договорам обязательного пенсионного страхования на этапе накопления», № 34704 «Выплатной резерв», № 34707 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата», № 34710 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц» (далее – счета по учету обязательств) ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Положение Банка России № 486-П и Положение Банка России

¹ Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»

№ 502-П² не содержат требования вести аналитический учет по балансовым счетам второго порядка по учету обязательств по каждому договору об обязательном пенсионном страховании (далее – договор ОПС).

При этом, согласно пункту 10 Положения Банка России № 486-П в порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях даны минимальные обязательные требования к организации ведения аналитического учета по балансовым счетам второго порядка, и при необходимости НПФ в своей учетной политике могут предусмотреть ведение аналитического учета более детально и с этой целью вводить любое дополнительное количество лицевых счетов в соответствии с экономической необходимостью.

Таким образом, если учетной политикой НПФ предусмотрено в номерах лицевых счетов балансовых счетов второго порядка по учету обязательств (в разрядах 11–20) указывать код номера договора ОПС, то НПФ отражает в бухгалтерском учете сумму постоянной части вознаграждения по каждому лицевому счету по учету обязательств по договорам ОПС, код номера договора которого соответствует договору ОПС, по которому была удержана постоянная часть вознаграждения НПФ.

Ответ на вопрос 2 будет направлен дополнительно.

Заместитель главного бухгалтера Банка России –
заместитель директора Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



М.С. Волошина

² Положение Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»