



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

**Департамент бухгалтерского учета  
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 23.03.16 № 18-1-2-6/675

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

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

Заместителю Исполнительного  
директора по экономике и  
финансам НПФ  
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

А.Е. Ледневу

127006, г. Москва,  
ул. Малая Дмитровка, д. 10

Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России (далее – ДБУиО) рассмотрел письмо НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» от 24.02.2016 № 52-39-02/550 по вопросу применения с 1 января 2017 года Положения Банка России от 02.09.2015 № 486-П «Положение о Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – Положение № 486-П) и сообщает следующее.

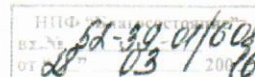
По вопросу 1.

Положение № 486-П устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, являющиеся обязательными для исполнения всеми некредитными финансовыми организациями.

Перечень обязательных реквизитов, подлежащих отражению в обозначении лицевых счетов, и порядок их нумерации определен приложением 3 к Положению № 486-П.

Порядок отражения операций по лицевым счетам определен в характеристике каждого счета. В случае если характеристика счета не

046344



содержит обязательных требований по ведению аналитического учета, то порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Необходимо также учитывать норму преамбулы приложения 2 к Положению № 486-П о необходимости руководствоваться при ведении бухгалтерского учета не только характеристикой счетов, но и нормативными актами Банка России по порядку отражения операций некредитных финансовых организаций в бухгалтерском учете.

По вопросу 2.

Согласно пункту 5.1 приложения 2 к Положению № 486-П, содержащему характеристику счетов по учету ценных бумаг, операции по счетам осуществляются в соответствии с нормативным актом Банка России по бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях. В пункте 1.10 Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» содержатся требования по ведению аналитического учета ценных бумаг наряду с перечнем обязательных требований к нумерации лицевых счетов, установленных приложением 3 к Положению № 486-П. Порядок ведения аналитического учета на балансовых счетах по учету ценных бумаг определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

При осуществлении бухгалтерского учета эмиссионных ценных бумаг и ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией, аналитический учет должен вестись на лицевых счетах, открываемых на соответствующих счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства), предусматривающих



обязательные реквизиты, установленные приложением 3 к Положению № 486-П, и обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпусков.

Таким образом, необходимость ведения аналитического учета по каждому выпуску ценных бумаг определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Главный бухгалтер Банка России –  
директор Департамента бухгалтерского  
учета и отчетности



А.В. Кружалов

Исп. Щипулина О.В.  
тел. (495) 771-99-99 (доб. 164-17)