

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

24.10.2016 № 52-39-02/3616

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Центральный банк  
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского  
учета и отчетности

Директору Департамента сбора  
и обработки отчетности  
некредитных финансовых  
организаций

О.А. Гончаровой

О порядке применения Положения  
Банка России от 04.09.2015 №494-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по следующим вопросам, касающимся порядка применения с 1 января 2017 года Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 494-П).

1. В соответствии с подпунктами 1-2, пункта 3.10, 1-4 пункта 3.12, 1-2 пункта 3.14, 1-2 пункта 4.6 Положения № 494-П в отношении долговых ценных бумаг применяются корректировки, уменьшающие и увеличивающие стоимость и процентный доход долговых ценных бумаг.

Согласно пункта 8.6.3 и 8.6.4 Положения № 494-П при выбытии (реализации, погашении) ценных бумаг производится списание со счетов по учету вложений в ценные бумаги: стоимости ценной бумаги, включая процентный доход, премии и дисконта по долговой ценной бумаге, начисленных в соответствии с пунктами 4.1 - 4.3 Положения № 494-П, а также переоценки ценных бумаг. В Положении 494-П не даны рекомендации по списанию сумм учитываемых на счетах корректировок стоимости долговых ценных бумаг.

Правильно ли Фонд понимает, что при выплатах процентного купонного дохода по долговым ценным бумагам производится корректировка остатков на счетах корректировок, увеличивающих (уменьшающих) процентный доход в корреспонденции с доходными (расходными) счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) процентные доходы следующими бухгалтерскими записями:

Списание корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг:

Дебет счета 71006 «Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» по символу 316 в ОФР (по соответствующим эмитентам)

Кредит лицевых счетов по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг (процентные доходы).

Списание корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг:  
Дебет лицевых счетов по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг (процентные доходы)

Кредит счета 71005 «Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» по символу 315 в ОФР (по соответствующим эмитентам).

2. Согласно ответа банка России № 18-1-2-6/1392 от 20.07.2016 на вопрос 2 запроса Фонда № 52-39-02/2258 от 21.06.2016 на дату выбытия (реализации) ценных бумаг остатки со счетов по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, подлежат списанию в корреспонденции со счетом № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг».

Правильно ли Фонд понимает, что суммы корректировок включаются в формирование финансового результата на счете № 61210 следующими бухгалтерскими записями:

Отнесение финансового результата от выбытия ценной бумаги на счета по учету доходов или расходов от продажи (погашения) ценных бумаг:

положительный финансовый результат:


Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

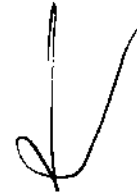
Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР)

отрицательный финансовый результат:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР)

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

  
Заместитель Исполнительного директора  
по экономике и финансам  
по доверенности от 22 декабря 2014 № 388



А.Е.Леднев