

# **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

27.06.16 № 52-39-02/2291

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

О порядке отражения в бухгалтерском учете  
начальных остатков по отдельным счетам  
при переходе на ЕСБ и ОСБУ с 2017 г.

✓ Центральный банк  
Российской Федерации

Главному бухгалтеру Банка  
России - директору  
Департамента бухгалтерского  
учета и отчетности

А.В. Кружалову

Копия:  
Директору Департамента  
сбора и обработки отчетности  
некредитных финансовых  
организаций

О.А. Гончаровой

Уважаемый Андрей Васильевич!

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 № 234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по следующим вопросам, связанным с отражением в бухгалтерском учете начальных остатков по счетам бухгалтерского учета при переходе с 1 января 2017 года негосударственным пенсионным фондом в форме некоммерческой организации на единый план счетов и отраслевые стандарты ведения бухгалтерского учета.

1. В соответствии со ст.17 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (без учета изменений, внесенных Федеральным законом от 28.12.2013 № 410-ФЗ), 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 договором.

Согласно Приказа Минфина РФ от 19 декабря 2000 г. № 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Приказ № 110н) 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». По данному счету отражаются:

- поступления целевых взносов вкладчиков, благотворительные и прочие законные поступления от юридических и физических лиц;
- отчисления нормированной части дохода от размещения пенсионных резервов (15 - 20%) для обеспечения уставной деятельности Фонда;
- доход от использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда, направляемый на покрытие издержек Фонда.

В настоящее время в отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и обязательных к применению с 01.01.2017 не содержится рекомендаций по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по целевым поступлениям, предназначенным для обеспечения уставной деятельности Фонда, созданного в форме некоммерческой организации, а также по отчислениям от доходов Фонда от размещения пенсионных резервов и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.

Просим Вас разъяснить порядок бухгалтерского учета (записи по счетам бухгалтерского учета), а также отражение начальных остатков на соответствующих счетах бухгалтерского учета отчислений от доходов и целевых поступлений, предназначенных для обеспечения уставной деятельности Фонда, созданного в форме некоммерческой организации.

2. В соответствии с п.15 Приказа Минфина № 110н при принятии к бухгалтерскому учету внеоборотных активов отражаются операции по использованию источника средств их приобретения. При выбытии ранее приобретенного имущества происходит списание источников их приобретения. Использование источников вложения во внеоборотные активы отражается с использованием счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный капитал».

В отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России, не предусматривается отражение операций по использованию источников приобретения внеоборотных активов. Просим Вас разъяснить порядок отражения в бухгалтерском учете начального остатка, образовавшегося по счету 83

«Добавочный капитал» при переходе на отраслевые стандарты бухгалтерского учета учитывая тот факт, что в Плане счетов некредитных финансовых организаций, утвержденном Банком России Положением от 02.09.2015 № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» счет бухгалтерского учета первого порядка с аналогичным наименованием 106 «Добавочный капитал» предусмотрен для использования по отражению операций другого экономического содержания (изменение статей прочего совокупного дохода).


3. В отсутствие на данный момент времени положений по первому применению НФО Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ) Фонд просит разъяснить:

- За счет каких источников негосударственный пенсионный фонд в форме некоммерческой организации должен производить корректировку стоимости активов и обязательств при первом применении ОСБУ (в том числе накопленного и учтенного на забалансовом счете износа объектов основных средств). Просим дать рекомендации по отражению на счетах бухгалтерского учета соответствующих корректировок.

- В течение какого периода и за счет каких источников негосударственный пенсионный фонд в форме некоммерческой организации сможет списывать непокрытый убыток, в случае его образования при первом применении ОСБУ (в отчетный период 2017 года или возможно установление более длительного периода в целях снижения негативного влияния на финансовое положение Фонда).

Каким образом будет использоваться нераспределенная прибыль, в случае ее образования при первом применении ОСБУ при осуществлении корректирующих записей в бухгалтерском учете в целях формирования начальных остатков. Повлияют ли указанные выше корректировки на размер прибыли, подлежащей распределению, в том числе на пенсионные счета клиентов Фонда.

Обращаем Ваше внимание, что Фонд, как некоммерческая организация не может иметь нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

  
Заместитель Исполнительного директора  
по экономике и финансам  
по доверенности № 536 от 30.12.2015



А.Е. Леднев