



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

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 14.09.16 № 18-1-2-10/1613

на № 268 от 30.08.2016

О рассмотрении вопросов и предложений, связанных с применением отраслевых стандартов бухгалтерского учета

Президенту Национальной
ассоциации негосударственных
пенсионных фондов

К.С. Угрюмову

ул. 2-ая Звенигородская,
д. 13, стр. 42, г. Москва, 123022

Уважаемый Константин Семенович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России (далее – ДБУиО) рассмотрел вопросы и предложения НП «Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов» (НП «НАПФ»), направленные письмом от 30.08.2016 № 268 (далее – письмо), и сообщает следующее.

По пункту 1.1 приложения к письму.

Некредитные финансовые организации самостоятельно определяют способ использования данных бухгалтерского учета доверительного управляющего об операциях с имуществом, переданным им в доверительное управление, а также порядок сверки учредителем управления и доверительным управляющим данных, формируемых при осуществлении договора доверительного управления.

В соответствии с пунктами 2.1 и 4.1 Положения Банка России от 18.11.2015 № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение Банка России № 505-П) организация аналитического учета и

046814

ВХМ 405

от 19.09.2016

учредителем управления и доверительным управляющим должна обеспечивать отдельный учет по каждому договору доверительного управления. При выполнении указанного требования обеспечивается возможность группировать данные бухгалтерского учета по каждому договору доверительного управления (включая данные об активах, переданных в доверительное управление), в том числе возможность формировать бухгалтерский баланс и возможность производить сверку данных в отношении активов, переданных в доверительное управление, по каждому договору.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и Положением Банка России № 505-П для отражения в бухгалтерском учете расчетов между учредителем управления и доверительным управляющим в ходе осуществления договора доверительного управления используются соответствующие счета второго порядка счета 479 «Активы, переданные в доверительное управление».

По пункту 1.2 приложения к письму.

В соответствии с пунктом 5.4 Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение Банка России № 494-П) при совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

При проведении переоценки в соответствии с пунктом 5.4 Положения Банка России № 494-П переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

Некредитная финансовая организация самостоятельно определяет и

утверждает в учетной политике порядок выполнения требования пункта 5.4 Положения Банка России № 494-П. Принятый некредитной финансовой организацией порядок должен применяться последовательно и обеспечивать оценку ценных бумаг в соответствии с требованиями Положения Банка России № 494-П.

По пункту 1.3 приложения к письму.

Положение Банка России № 505-П с учетом изменений, вносимых проектом нормативного акта Банка России, устанавливает безусловное требование переносить учредителем управления доходы и расходы с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1) в корреспонденции с соответствующим счетом раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или на дату осуществления доверительным управляющим платежа за счет денежных средств, полученных в доверительное управление, только в отношении доходов и расходов, не связанных с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (например, процентные доходы, арендная плата).

Проект нормативного акта Банка России о внесении изменений в Положение Банка России № 505-П, размещался на официальном сайте Банка России в установленном порядке.

По пункту 2 приложения к письму.

Страховой резерв и резерв обязательного пенсионного страхования не являются компонентами капитала, поэтому не могут быть раскрыты отдельными строками в разделе «Капитал» бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда.

По пункту 3 приложения к письму.

Департаментом бухгалтерского учета и отчетности подготовлен проект информационного письма о переходе на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, в котором будет предусмотрен порядок

первого применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Проект письма проходит установленную в Банке России процедуру согласования и будет доведен до сведения некредитных финансовых организаций в установленном порядке.

И.о. главного бухгалтера Банка России –
директора Департамента бухгалтерского
учета и отчетности



Д.В. Сергеева