



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

**Департамент бухгалтерского учета  
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 14.06.16 № 18-1-2-6/1253

на № 52-39-02/2026 от 30.05.2016

О разъяснении положений  
нормативных актов Банка России

Заместителю Исполнительного  
директора по экономике и  
финансам  
НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

А.Е. Ледневу

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

Уважаемый Александр Евгеньевич!

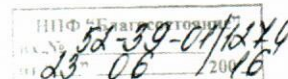
Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России рассмотрел вопросы НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», направленные письмом № 52-39-02/2026 от 30.05.2016 и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2.1 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 активов и обязательств, переданных в доверительное управление, должна обеспечивать отдельный учет по каждому договору доверительного управления.

Некредитная финансовая организация, являющаяся негосударственным пенсионным фондом, в дату передачи ценных бумаг, составляющих пенсионные резервы и находящихся в доверительном управлении у управляющей компании, договор с которой прекращается, в доверительное управление другой управляющей компании может осуществлять бухгалтерские записи в соответствии с пунктами 2.14 и 2.4 Положения Банка России № 505-П или осуществлять следующие бухгалтерские записи:

Дебет соответствующего счета второго порядка по учету ценных бумаг (признак доверительного управления – 1) (счет аналитического учета –

046431



действующий или вновь заключенный договор доверительного управления средствами пенсионных резервов)

Кредит соответствующего счета второго порядка по учету ценных бумаг (признак доверительного управления - 1) (счет аналитического учета – расторгнутый договор доверительного управления средствами пенсионных резервов).

Выбранный негосударственным пенсионным фондом порядок бухгалтерских записей при передаче ценных бумаг, составляющих пенсионные резервы и находящихся в доверительном управлении у управляющей компании, договор с которой прекращается, в доверительное управление другой управляющей компании, утверждается в учетной политике.

Главный бухгалтер Банка России –  
директор Департамента бухгалтерского  
учета и отчетности



А.В. Кружалов