



Некоммерческая организация  
«Негосударственный пенсионный фонд  
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»  
(НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»)

Малая Дмитровка ул., д. 10, Москва,  
Российская Федерация, 127006  
т/ф: (499) 262-33-36, 262-62-64  
Почтовый адрес: Новая Басманная ул., д. 2, Москва,  
Российская Федерация, 107174  
Единая справочная служба – 8 800 775-15-20  
Электронная почта: [npf@npfb.ru](mailto:npf@npfb.ru)  
Адрес в Интернете: [www.npfb.ru](http://www.npfb.ru)  
Лицензия ФСФР на осуществление  
деятельности по пенсионному обеспечению  
и пенсионному страхованию № 234/2 от 22 марта 2005 г.  
ОКПО 42836936, ОГРН 1027739112103

24.02.2016 № 52-39-02/550  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Центральный банк  
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского учета и  
отчетности

Копия:  
Директору Департамента сбора и  
обработки отчетности некредитных  
финансовых организаций

О.А. Гончаровой

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

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по следующим вопросам, касающимся порядка ведения с 1 января 2017 года бухгалтерского учета негосударственным пенсионным фондом в форме некоммерческой организации в соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее - Положение № 486-П).

В соответствии с пунктом 10 Положения № 486-П аналитический учет ведется в валюте Российской Федерации в порядке, определяемом учетной политикой некредитной финансовой организации.

В приложении 2 к Положению № 486-П даны минимальные обязательные требования к организации ведения аналитического учета по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка, и при необходимости некредитные финансовые организации в своей учетной политике могут предусмотреть ведение аналитического учета более детально и с этой целью вводить любое дополнительное количество лицевых счетов в соответствии с экономической необходимостью.

В приложении 3 к Положению № 486-П определена Схема обозначения лицевых счетов и их нумерации (по основным счетам). Нумерация счетов позволяет в случае необходимости вводить в установленном порядке дополнительные лицевые счета.

1. В соответствии с приложением 2 к Положению № 486-П по отдельным счетам бухгалтерского учета даны обязательные требования по открытию отдельных лицевых счетов по установленным аналитическим признакам.

Например, порядок ведения аналитического учета по счетам по учету уставного капитала (совокупный вклад, уставный фонд) определяется некредитной финансовой организацией. Организации, отличные от публичного акционерного общества, открывают лицевые счета для каждого акционера (участника) (счет № 102 «Уставный капитал, вклады и взносы организаций»).

По большинству счетов бухгалтерского учета приложение 2 к Положению № 486-П не содержит обязательного требования по открытию лицевых счетов по установленным аналитическим признакам.

Например, аналитический учет ведется по каждому расчетному счету (счет № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях», счет 20502 «Расчетные счета в банках-нерезидентах»).

Правильно ли понимает Фонд, что при осуществлении бухгалтерского учета аналитический учет должен вестись на лицевых счетах, открываемых на соответствующих балансовых счетах второго порядка, содержащих обязательную аналитическую информацию, предусмотренную в приложении 3 к Положению № 486-П. При этом аналитический учет в разрезе установленных приложением 2 к Положению № 486-П аналитик может быть организован без дополнительного введения лицевых счетов под каждый вид аналитики, если не установлено обязательное требование по открытию отдельных лицевых счетов для каждого аналитического признака.


2. По ряду балансовых счетов обязательные требования к организации ведения аналитического учета установлены отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Так в соответствии с пунктом 1.10 Положения Банка России 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» аналитический учет ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на соответствующих балансовых счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства).

По эмиссионным ценным бумагам и ценным бумагам, имеющим международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией, аналитический учет должен обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпусков.

Правильно ли понимает Фонд, что 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 балансовых счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства), содержащих обязательную аналитическую информацию, предусмотренную в приложении 3 к Положению № 486-П. При этом аналитический учет в разрезе выпусков может быть организован без дополнительного введения лицевых счетов под каждый выпуск.

  
Заместитель Исполнительного  
директора по экономике и финансам



А.Е. Леднев

Исп. Савилова Л.В.  
Тел. (499) 262-62-64, доб. 1151