



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

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 20.07.16 № 18-1-2-6/1390
на № 52-39-02/228 от 21.06.2016

О порядке применения Положения
Банка России № 494-П

Заместителю Исполнительного
директора по экономике и
финансам
НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

А.Е. Ледневу

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

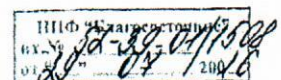
Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России (далее – ДБУиО) рассмотрел письмо НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» от 21.06.2016 № 52-39-02/2228 (вх. № 183966 от 23.06.2016) (далее – письмо) по вопросам применения с 1 января 2017 года негосударственным пенсионным фондом (далее – НПФ) в форме некоммерческой организации 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) и сообщает следующее.

По вопросу 1.

В соответствии с пунктом 6.24. Положения Банка России от 02.09.2015 № 486-П «Положение о Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» на счете № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг», который не имеет признака счета, по состоянию на конец дня, в котором отражались операции, остатков быть не должно. Бухгалтерский учет выбытия (реализации) всех видов имущества осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

046446



Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию (реализации, погашению) ценных бумаг отражен в главе 8 Положения Банка России № 494-П.

В соответствии с пунктом 8.3 Положения Банка России № 494-П к затратам, связанным с выбытием (реализацией) ценных бумаг, относятся:

расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам;

вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

другие затраты, непосредственно связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг.

Указанные затраты, принятые некредитной финансовой организацией к оплате до даты выбытия (реализации) ценных бумаг, учитываются на балансовом счете № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств или расчетов.

На дату выбытия (реализации) ценных бумаг затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг и отраженные на счете № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг» списываются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг»

Кредит счета № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг».

В случае если затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг, были понесены в день выбытия (реализации) ценных бумаг, то такие затраты могут быть списаны со счетов по учету денежных средств или расчетов, № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям» на счет № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг» в соответствии с подпунктом 8.6.3 Положения Банка России № 494-П.

По вопросу 2.

Если справедливая стоимость долговой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, то после первоначального признания некредитная финансовая организация относит разницу между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг и ценой сделки, отраженную на отдельном лицевом счете по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, на счета учета доходов или расходов в течение срока обращения долговых ценных бумаг в сумме, определенной некредитной финансовой организацией на основании собственного профессионального суждения, не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания долговых ценных бумаг. При этом она руководствуется пунктом AG76 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» соответственно.

Сумма, относимая на увеличение доходов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг (лицевой счет для учета положительной разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг и ценой сделки при первоначальном признании)

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подраздела «Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)» раздела «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными

бумагами»).

Сумма, относимая на увеличение расходов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подраздела «Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)» раздела «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»)

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг (лицевой счет для учета отрицательной разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг и ценой сделки при первоначальном признании).

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности



А.В. Кружалов