



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

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 23 .03.2016 № 18-1-2-6/674
на № _____ от _____

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

**Заместителю исполнительного
директора по экономике и
финансам**

А.Е. Ледневу

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

Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности (далее – ДБУиО) рассмотрел вопросы НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», полученные письмом от 26.02.2016 № 59894 (исх. от 25.02.2016 № 52-39-02/579), и сообщает следующее.

По вопросу 1 письма.

Приведенные в пункте 1 письма бухгалтерские записи по формированию финансового результата и направлению в состав имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, негосударственного пенсионного фонда не противоречат требованиям Положения от 02.09.2015 № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и Положения от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Положения № 502-П).

На дату принятия решения уполномоченного органа фонда часть дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и часть дохода от

046392

52-39-02/618
23 03 2016

размещения средств пенсионных резервов, распределенные в состав собственных средств или имущества для обеспечения уставной деятельности, обособляются следующей бухгалтерской записью на отдельных лицевых счетах:

Д-т № 10801 К-т № 10801 (отдельный лицевой счет).

На дату фактического перечисления денежных средств на банковский счет для учета денежных средств, составляющих имущество для обеспечения уставной деятельности или собственные средства, или в дату передачи ценных бумаг или иного имущества отражается направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений либо размещения средств пенсионных резервов в состав собственных средств или имущества для обеспечения уставной деятельности следующей бухгалтерской записью на аналитических счетах собственных средств или имущества для обеспечения уставной деятельности:

Д-т № 30306 К-т № 10801.

Одновременно отражается направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений либо от размещения средств пенсионных резервов в состав собственных средств или имущества для обеспечения уставной деятельности следующей бухгалтерской записью на аналитических счетах пенсионных накоплений либо пенсионных резервов:

Д-т № 10801 (отдельный лицевой счет) К-т № 30305.

Соответствующие дополнения планируется внести в таблицу 4 приложения к Положению №502-П.

По вопросу 2 письма.

По строке 8 Отчета о целевом использовании средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации (далее – Отчет) отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.

По строке 11 отражается сумма значений показателей по строкам 12 и 13.

По строке 13 отражается сумма значений показателей по строкам 14 – 16.

По строке 17 Отчета отражаются расходы на рекламу.

По строке 18 Отчета отражаются расходы на представительские цели.

По строке 19 Отчета отражается стоимость приобретенных основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов, уплаченная или подлежащая уплате поставщику.

По строке 20 Отчета отражаются расходы на услуги сторонних организаций по ведению пенсионных счетов, информационному, техническому, организационному обеспечению деятельности, связанной с размещением пенсионных резервов.

По строке 21 Отчета отражаются расходы на услуги сторонних организаций по ведению пенсионных счетов, информационному, техническому, организационному обеспечению деятельности по обязательному пенсионному страхованию.

По строке 22 Отчета отражаются расходы на проведение актуарной оценки, раскрытие бухгалтерской (финансовой) отчетности, оплату аудиторских услуг и другие расходы.

По строке 23 Отчета отражается сумма остатка целевых средств, рассчитанная как разность итоговой суммы показателей по строкам 1 и 2 и показателя по строке 10.

Обращаем внимание на то, что суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам в Отчете не отражаются, поскольку в момент приобретения основных средств и нематериальных активов, полная стоимость их приобретения отражается по строке 19 Отчета.

Кроме того, отмечаем, что поскольку отчет о целевом использовании средств и отчет о финансовых результатах формируются исходя из разных

учетных принципов, показатели отчета о финансовых результатах не могут быть сопоставлены с показателями отчета о целевом использовании средств.

Вопрос 3.

По строке 4 Отчета должны быть отражены целевые взносы вкладчиков негосударственного пенсионного фонда.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности

 А.В. Кружалов