



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ  
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

ПРЕЗИДЕНТ  
(НАПФ)

123022, г Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42,  
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: [info@napf.ru](mailto:info@napf.ru), [www.napf.ru](http://www.napf.ru)  
«01» ноября 2016 г. № 422

Центральный Банк (Банк России)  
Заместителю Главного бухгалтера  
Банка России  
В.М. Волкову

Уважаемый Владимир Михайлович!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) выражает Вам свое почтение и просит рассмотреть собранные вопросы по тематике перехода негосударственных пенсионных фондов (НПФ) на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).

Данные вопросы агрегированы Ассоциацией по результатам встречи у Заместителя Председателя Банка России В.В. Чистюхина, состоявшейся в сентябре 2016 г.

Просим Вас назначить удобное для Вас время и место для проведения круглого стола (коллоквиума).

Ассоциация подтверждает свою готовность к конструктивному сотрудничеству с Банком России по всем вопросам, касающимся деятельности негосударственных пенсионных фондов.

Приложение: Перечень вопросов к Круглому столу (коллоквиуму) с ДБУиО ЦБ по применению ЕПС и ОСБУ, на 17 стр. в 1 экз.

С уважением,

К.С. Угрюмов

**Приложение**

**ВОПРОСЫ к Круглому столу (коллоквиуму) с ДБУ и О ЦБ по применению ЕПС и ОСБУ**

<b>№ п/п</b>	<b>НПФ</b>	<b>Вопросы:</b>	<b>Комментарии:</b>
<b>1</b>			<b>2</b>
<b>2</b>			<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Классификация пенсионных договоров</b>		<b>4</b>
1.1.	НПФ «Авиаполис»	Просям уточнить, какой стандарт МСФО следует применять негосударственным пенсионным фондам для учета обязательств по инвестиционным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с определенным сроком выплат. То есть имеются в виду НЕ страховые договоры.	
1.2.	АО «МНПФ»	Классификация договоров на страховые и с НВПДВ предполагается только для НПЮ?	
1.2.	НПФ «Атомгарант»	Необходимо разработать методические рекомендации по классификации договоров НПО с примерами.	
<b>2.</b>	<b>Аквизиционные расходы</b>		
2.1.	НПФ «Благосостояние»	Правильно ли мы понимаем, что в случае поступления в отчетном периоде взносов по договорам НПО (неопределенность отсутствует), заключенным при участии агентов, по которым на конец отчетного периода (квартал) не получены первичные учетные документы, данные расходы необходимо доначислять в качестве оценочного обязательства, с последующим сторнированием в первую рабочую дату	

		следующего отчетного периода (квартала)	
2.2.	НПФ «Атомгарант»	Есть потребность в получении разъяснений от Банка России по учету аквизиционных расходов с примерами.	
3.	<b>ОНО/ОНА</b>	<p>НПФ «Благосостояние»</p> <p>Может ли Фонд не признавать вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, которые возникают между бухгалтерским и налоговым учетом активов и обязательств в части, относящейся к пенсионным резервам ввиду невозможности их расчета, закрепив данное положение в учетной политике?</p> <p>Либо просим предложить порядок отражения в бухгалтерском учете указанные налоговые корректировки для автоматического расчета в системе ОНО и ОНА.</p> <p>Доходы от размещения пенсионных резервов, облагаемые налогом на прибыль, определяются в соответствии с особым порядком, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации. Особый порядок заключается в том, что при расчете налога на прибыль в налоговой декларации по налогу на прибыль из фактически полученного дохода вычитываются следующие суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доход, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения, за исключением дохода, размещенного на солидарных пенсионных счетах по итогам налогового периода;</li> <li>• отчисления, направляемые на формирование страхового резерва в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>• отчисления, направляемые на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда.</li> </ul> <p>Подобный порядок исключает возможность расчета налоговой базы по активам и обязательствам по</p>	<p>следующего отчетного периода (квартала)</p> <p>Есть потребность в получении разъяснений от Банка России по учету аквизиционных расходов с примерами.</p> <p>НПФ «Благосостояние»</p> <p>Может ли Фонд не признавать вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, которые возникают между бухгалтерским и налоговым учетом активов и обязательств в части, относящейся к пенсионным резервам ввиду невозможности их расчета, закрепив данное положение в учетной политике?</p> <p>Либо просим предложить порядок отражения в бухгалтерском учете указанные налоговые корректировки для автоматического расчета в системе ОНО и ОНА.</p> <p>Доходы от размещения пенсионных резервов, облагаемые налогом на прибыль, определяются в соответствии с особым порядком, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации. Особый порядок заключается в том, что при расчете налога на прибыль в налоговой декларации по налогу на прибыль из фактически полученного дохода вычитываются следующие суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доход, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения, за исключением дохода, размещенного на солидарных пенсионных счетах по итогам налогового периода;</li> <li>• отчисления, направляемые на формирование страхового резерва в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>• отчисления, направляемые на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда.</li> </ul> <p>Подобный порядок исключает возможность расчета налоговой базы по активам и обязательствам по</p>

		<p>пенсионным резервам при отражении их в налоговом учете, поскольку налоговая база с учетом корректировок определяется на этапе формирования налоговой декларации (внесистемно) с применением переменных величин.</p> <p>Вероятность возникновения налоговой базы по налогу на прибыль в отношении доходов, полученных от размещения средств пенсионных резервов, крайне мала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу.</p>
4.	<b>Первое применение ЕПС и ОСБУ</b>	
4.1.		<p>Необходимо получить методические рекомендации Банка России по первому применению ОСБУ с 01.01.2017г.</p>
4.2.	НПФ «Благосостояние»	<p>Входящие остатки будут отражаться перспективно или ретроспективно с учетом положений Учетной политики на 2017 год, например,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>должен ли Фонд единовременно списать на расходы 31.12.2016 суммы программного обеспечения (далее - ПО) со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а именно, с 01.12.2016 по 30.11.2017? В соответствии с РСБУ данное ПО учитывается в составе расходов будущих периодов и списывается равномерно в течение срока полезного использования.</li> </ol>
5.	<b>МСФО 39 или МСФО</b>	

	<b>9?</b>	
5.1.	НПФ «Атомгарант»	Каковы рекомендации ДБУ и О ЦБ РФ по досрочному применению МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»? Имеющаяся информация противоречива, на обучении по программе б при ЦБ РФ лекторы не рекомендовали досрочное применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
5.2.	АО НПФ «РОСТВЕРТОЛ»	Каковы рекомендации ДБУ и О ЦБ РФ по выбору МСФО 39? Или можно досрочно применять МСФО 9?
6.	<b>Финансовые активы</b>	
6.1.	НПФ «Благосостояние»	<p>В настоящее время вложения в ООО отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность». Предлагаем рассмотреть возможность отражения вложений в ООО в следующих категориях финансовых инструментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые активы, опениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;</li> <li>- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.</li> </ul> <p>Кроме того, просим рассмотреть возможность оценки таких вложений в ООО по справедливой стоимости (на основе модели оценки, уровень иерархии справедливой стоимости 3).</p> <p>Данное предложение связано с тем, что в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» такие вложения могут быть признаны финансовыми инструментами и соответственно оценены по справедливой стоимости.</p>
6.2.	АО НПФ «РОСТВЕРТОЛ»	Необходимо получить методические рекомендации Банка России по учету хеджирования с примерами и бухгалтерскими проводками.

<p><b>6.3.</b> НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»</p> <p>Вопрос по применению Положения 494-П:</p> <p>2.1.2 Положения 494-П:  <i>«ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (категория №1), если их справедливая стоимость может быть надежно определена»,</i></p> <p>в корреспонденции с нормой пункта 1.5:</p> <p><i>«оценка справедливой стоимости ценных бумаг может быть признана надежной, если диапазон, в котором находится расчетные оценки справедливой стоимости (произведенные на основе таких методов как, например, рыночный, доходный подходы, или других методов), не является существенным...»</i></p> <p>Означают ли выше указанные нормы Положения 494-П, что если при первоначальном признании Фонд намерен классифицировать ценную бумагу, не имеющую котировок на активном рынке, в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, он обязан подтвердить право на такую классификацию, осуществив процедуры, указанные в пункте 1.5 494-П? Т.е. Фонд должен оценить такую бумагу несколькими методами (рыночный, доходный, затратный и тд и тп) и только в том случае, если диапазон осуществленных оценок будет находиться в установленном Фондом диапазоне, он сможет отнести бумагу в первую категорию?</p>	
<p><b>7. Доверительное управление</b></p> <p>7.1. НПФ «Атомгарант»</p> <p>Необходимо получить методические рекомендации Банка России по учету операций по доверительному управлению с примерами. А также порядок взаимодействия НПФ, УК и СД.</p>	
<p><b>8. Бухгалтерская отчетность</b></p> <p>8.1. НПФ «Корабел»</p> <p>Касательно предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Банк России без включения сравнивательных</p>	

	<p>данных за предыдущие отчетные периоды.</p> <p>На сайте Центрального Банка РФ в разделе «Переход НФО на план счетов и ОСБУ» в подразделе «Часто задаваемые вопросы» размещена информация о том, что НФО предоставляют в рамках тестового режима согласно плану перехода на План счетов бухгалтерского учета и ОСБУ в Банк России отчетность (Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о потоках денежных средств, примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО) содержащую данные за отчетный период без включения сравнивательных данных за предыдущие отчетные периоды.</p> <p>Рассматривается ли регулятором возможность в 2017 году для НФО предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей данные за отчетный период без включения сравнивательных данных за предыдущие отчетные периоды?</p>
8.2.	<p>АО «НПФ Электроэнергетики»</p> <p>В своем письме от 19.09.2016г. № 18-1-2-10/1613 Банк России указал, что Страховой резерв и РОПС не являются компонентами капитала и не могут быть отражены отдельными строками в разделе "Капитал" бухгалтерского баланса НПФ.</p> <p>Вопрос: по какой строке бухгалтерского баланса НПФ должен отражать Страховой резерв и РОПС?</p>
8.3.	<p>НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»</p> <p>В проекте УП, депозиты со сроком действия до 90 дней, предлагаются отражать в составе Денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>Согласно МСФО 7 п.7 Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.</p> <p>Фонды используют депозиты именно для инвестирования, что предусмотрено в том числе инвестиционной декларацией.</p> <p>Также денежные средства размещенные на депозит сроком до 3-х месяцев, нельзя назвать легко обратимыми, т.к. согласно условиям договора не могут быть досрочно изъяты.</p>

		<p>Вопрос к Банку России: Как Фонд должен классифицировать денежные средства, размещенные на депозит сроком до 3-х месяцев в целях формирования отчетности по ОСБУ: как денежные средства и их эквиваленты или как депозиты и прочие размещенные средства?</p>
8.4.	АО НПФ «РОСТВЕРТОЛ»	<p>Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ 527-П – методические рекомендации по составлению отчетности аналогично рекомендациям для кредитных организаций с иллюстративным примером заполнения форм отчетности и примечаний с отражением основных операций НПФ с цифрами, с бухгалтерскими проводками.</p>
8.5.	НПФ «Благосостояние»	<p>В состав статьи «Нераспределенная прибыль» 3 раздела бухгалтерского баланса «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» включаются следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для промежуточных отчетных периодов в состав данной статьи будет входить результат размещения средств пенсионных резервов, полученный за промежуточный отчетный период (в связи с тем, что распределение происходит только в конце отчетного года);</li> <li>- для всех периодов в состав данной статьи будет входить страховой резерв.</li> </ul> <p>В связи с тем, что 3 раздел бухгалтерского баланса называется «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности», то в целях исключения неверного толкования имущества для обеспечения уставной деятельности в отчетности, <b>предлагаем:</b></p> <p>Переименовать раздел 3 бухгалтерского баланса «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» в «Чистые активы».</p> <p>Выделить из состава статьи «Нераспределенная прибыль» сумму страхового резерва и отражать ее по отдельной строке 3 раздела бухгалтерского баланса «Страховой резерв».</p>

8.6.	<b>НПФ «Благосостояние»</b>	Просьим рассмотреть Центральный банк Российской Федерации возможность использования в качестве сравнительных данных в промежуточных отчетностях за 2017 года данные, подготовленные методом перекладки (трансформации) данных РСБУ в данные ОСБУ для тестовой отчетности за 1 квартал 2016 года, 6 месяцев 2016 года, 9 месяцев 2016 года.
8.7.	<b>НПФ «Благосостояние»</b>	<p>По мнению Фонда, представляется необходимым получить разъяснения Центрального банка Российской Федерации о применении метода начисления для промежуточных отчетных периодов, а именно: должен ли негосударственный пенсионный фонд начислять в промежуточных отчетных периодах (то есть начислять расходы пропорционально отчетного периоду) такие расходы как расходы на аudit годовой отчетности и премии по итогам года, либо негосударственный пенсионный фонд должен начислять такие расходы только в 4 квартала отчетного года.</p> <p>Например, расходы негосударственного пенсионного фонда по годовой премии составляют 12 млн. рублей. Должен ли негосударственный пенсионный фонд в отчетности за 1 квартал 2016 года начислять <math>12/12*3 = 3</math> млн. рублей.</p>
9.	<b>Порядок исправления ошибок</b>	
9.1.		<p>Указания Банка России № 523-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок исправления ошибок...»:п. II. 1.3.</p> <p>Дополнить абзацем "Изменения расчетных оценок, возникающие в результате появления новой информации или развития событий, не имеют отношения к предыдущим периодам и не являются исправлением ошибок."</p>
10.	<b>Проверка на адекватность</b>	
10.1	НПФ «Атомгарант»	Необходимо получить методические рекомендации Банка России по проведению проверки адекватности пенсионных

		обязательств.
11.	<b>Целевое финансирование и 3% от пенсионных взносов</b>	<p>Касательно операции «Расходование средств целевого финансирования» отраженной в Приложении №27 к разработанной НАПФ Учетной политике (Таблица к разделу 3.21 УП).</p> <p>В Таблице к разделу 3.21 УП Приложения №27 к Учетной политике, для некоммерческих НПФ операция «Расходование средств целевого финансирования» корреспонденция счетов Дебет 11001 «Целевое финансирование некоммерческих организаций» Кредит 71802 «Расходы связанные с обеспечение деятельности» - по документу «Ежемесячное списание на основании бухгалтерских справок», вызывает сомнение.</p> <p>Согласно п.7.14 Раздела 7 Положения Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года. Поэтому ежемесячное списание со счета 71802 невозможно.</p> <p>Корректно ли будет операции учета расходования средств целевого финансирования на уставную деятельность НПФ отражать следующей корреспонденцией счетов:</p> <p>Дебет 11001 «Целевое финансирование некоммерческих организаций» Кредит 30505 «Внутрихозяйственные расчеты» - по документу «Ежемесячное отражение на основании бухгалтерских справок»?</p>
11.2.	НПФ «Благосостояние»	<p>Поскольку Положение № 502-П не содержит отдельных указаний по учету целевых взносов на обеспечение уставной деятельности (далее - целевые взносы), отдельными платежами,</p>

		<p>просим высказать позицию Банка России по следующим вопросам учета целевых взносов, перечисляемых вкладчиками в рамках договоров государственного пенсионного обеспечения:</p> <p>1.1. В какой момент целевые взносы вкладчика по договорам НПО признаются в качестве дохода: в момент поступления суммы целевого взноса на расчетный счет организации на основании платежного поручения (кассовый метод); в момент зачисления пенсионного взноса на пенсионные счета на основании первичных документов (например, сводного реестра ведомостей)?</p> <p>1.2. Целевые взносы вкладчика по договорам НПО, признаются в качестве дохода в сумме, поступившей на расчетный счет Фонда, или в сумме, предусмотренной условиями договора (например, когда вкладчик перечислил меньше, чем должен был по условиям договора)?</p> <p>1.3. Необходимо ли Фонду дополнительненько суммы целевых взносов согласно пункту 11.4 Положения № 502- П, или по счету 48304 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами» с признаком вида имущества «уставная деятельность» будет отражена кредиторская задолженность на конец отчетного периода?</p>
11.3.	АО НПФ «РОСТВЕРТОЛ»	Есть потребность в получении разъяснений от Банка России по порядку отражения 3% от пенсионных взносов на формирование собственных средств в соответствии с договорами НПО в учете НПФ с примерами.
11.4.	НПФ «Благосостояние»	В соответствии с разъяснениями Банка России от 25.03.2016 №18-1 - 2-б/7/06 часть суммы пенсионных взносов на формирование имущества для обеспечения уставной деятельности в пределах 3% отражается следующими

		бухгалтерскими записями: Дт20501 Кт48304 (ПР) Дт48303 Кт30305 (ПР) Дт30306 Кт48304 (ОУД) Дт48303 Кт71307 (ОУД)
		Должен ли Фонд для отражения в качестве дохода целевого взноса на обеспечение уставной деятельности по договору НПО, поступившего на расчетный счет Фонда отдельным платежным поручением, использовать счет учета 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности» (символ ОФР - 14101), либо Фонд может использовать счет учета 71701 «Доходы по другим операциям» (символ ОФР - 52802)?
12.	<b>Страховой резерв</b>	
12.1.	НПФ «Благосостояние»	Обязан ли Фонд вести бухгалтерский учет страхового резерва по пенсионным схемам, если данное положение не предусмотрено Пенсионными правилами Фонда?
13.	<b>Распределение инвестиционного дохода</b>	
13.1.	НПФ «Благосостояние»	<p>Согласно п.2.3.14 Фонд должен отразить результат размещения средств пенсионных резервов на соответствующие счета обязательств на дату назначения пенсии и на дату назначения выкупной суммы.</p> <p>Согласно разъяснениям Центрального Банка от 11.08.2016 №18-1-2- 6/1481 в случаях, если в состав пенсионных обязательств включается гарантия в отношении дохода, подлежащего выплате в составе выкупной суммы или пенсии, то бухгалтерскими записями на счетах resultата размещения средств пенсионных резервов подлежат отражению обязательства в сумме гарантированного дохода от resultата размещения средств пенсионных резервов на дату назначения негосударственной пенсии и на дату назначения выкупной суммы. Одновременно при отражении обязательств в сумме в</p>

		сумме гарантированного дохода осуществляется бухгалтерская запись 1 таблицы 3 положения Банка России №502-П. Правильно ли Фонд понимает, что согласно п.2.3.14 и разъяснения Банка России от 11.08.2016 №18-1-2-6/1481 Положения №502-П для отражения дохода, подлежащего выплате в составе выкупной суммы, негосударственной пенсии на дату назначения негосударственной пенсии, выкупной суммы, используются следующие бухгалтерские записи: Кт34803/34903 Кт71304 Дт71303 Кт34801/34901?
13.2.	АО НПФ «РОСТВЕРТОЛ»	Необходимо получить разъяснения Банка России по распределению инвестиционного дохода, полученного от инвестирования пенсионных накоплений и размещения пенсионных резервов, в т.ч. отчисление 15% на ведение деятельности/собственные средства фонда;
14.	<b>Портфель договоров</b>	
14.1.	АО «МНПФ»	В приложении к 502-П в таблицах 12 и 13 представлены проводки по приобретению и выбытию портфеля договоров НПО и ОПС, судя по проводкам, это операции по покупке / продаже портфелей. Поскольку законодательством не предусмотрены покупки / продажи портфелей договоров, что имеется в виду в этих таблицах?
15.	<b>Обучение</b>	
15.1.	АО НПФ «РОСТВЕРТОЛ»	В Плане-графике обучения сотрудников МФО на 2016 год, размещенном на сайте Банка России, отсутствует программа №5 «Актуарные аспекты ОСБУ для НПФ». Выражаем обеспокоенность сложившейся ситуацией.
16.	<b>План счетов (вопросы от НПФ «Благосостояние»)</b>	
16.1.		Просим разъяснить каким образом может происходить урегулирование сумм взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям через расчетные счета головного офиса некредитной финансовой организации и

		филиалов по состоянию на 1 января следующего за отчетным года при осуществлении расчетов в следующем отчетном году (операции по расчетному счету не могут отражаться в качестве СПООПТ).
16.2.		Может ли Фонд открывать новые (не предусмотренные 486-П) внебалансовые счета для учета ОНА, не подлежащих признанию в отчетном периоде (в том числе по перенесенным на будущее убыткам)?
16.3.		Правильно ли мы понимаем порядок учета/отражения расходов на ДМС: Договор на ДМС работников заключен 25.12.2016 на период страхования: с 01.01.2017 на 31.12.2017 в сумме 1 200 000 рублей. Оплата страховой премии производится поквартально, равными долями, причем первый платеж - 30.12.2016 в сумме 300 000 руб., второй платеж - 30.03.2017, третий - 30.06.2017, четвертый - 30.09.2017. Проводки в учете Фонда: 1. Сальдо на 01.01.2017 По дебету счета № 61403 - 300 000 2. 31.01.2017, 28.02.2017 и 31.03.2017 по кредиту счета №61403 страховая премия будет списана равными долями по 100 000 руб. в дебет счета 71802 по символу ОФР-55102. 3. Уплаченные 30.03, 30.06 и 30.09.2017 суммы страховой премии не соответствуют критериям счета <b>614 "Авансы (преплаты) уплаченные"</b> , т.к они подлежат отнесению на расходы в <b>текущем отчетном периоде</b> (календарном году) и соответственно, должны быть отражены в расходах <b>равными долями</b> по счету 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами».
16.4.		Правильно ли мы понимаем, что отражение процентных расходов в отношении прочих долгосрочных вознаграждений, которые были переведены из состава краткосрочных в связи с изменением срока исполнения обязательства, должно отражаться по дебету счета № 71802 «Расходы, связанные с

		обеспечением деятельности» по коду ОФР 55107, а не по символу 55109 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" в зависимости от вида вознаграждения работникам.
16.5.		Отражение в учете прочих долгосрочных обязательств должно происходить, в том числе, с учетом требований п. 4.4, 4.5, 4.6, Положения 489-П, таким образом, для определения величины обязательств требуется актуарная оценка в соответствии с МСФО (IAS) 19. Пункт 1.9 предусматривает учет по дисконтированной стоимости тех обязательств, которые переносятся из состава краткосрочных обязательств в состав долгосрочных и не предусматривает проведение актуарной оценки.
16.6.	Правильно ли мы понимаем, что в данных случаях актуарная оценка не требуется?	В каких случаях необходимо использовать счет доходов 71801? В соответствии с п. 2.1 Положения №489-П должен производится перевод обязательств по выплате материальной помощи к юбилейной дате из состава долгосрочных в состав краткосрочных обязательств и осуществить следующую бухгалтерскую запись: Дебет счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений» лицевой счет по учету вознаграждений, подлежащих выплате в будущем при наступлении события в течение годового отчетного периода и 12 месяцев по окончании годового отчетного периода С учетом требований п. 4.2 Положения №489-П,

	<p>обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством РФ.</p> <p>Просим разъяснить, должна ли одновременно с выпущенной бухгалтерской записью быть осуществлена также бухгалтерская запись в части сумм соответствующих страховых взносов</p> <p>Дебет счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»</p> <p>Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» лицевой счет по учету страховых взносов в отношении вознаграждений, подлежащих перечислению в бюджет в будущем при наступлении события в течение годового отчетного периода и 12 месяцев по окончании годового отчетного периода</p> <p>Также просим разъяснить какой датой должны быть осуществлены проводки в конце годового отчетного периода, либо в первый календарный день следующего годового периода.</p> <p>Так как сумма соответствующего долгосрочного вознаграждения формировалась с учетом пункта 4.5, она скорее всего будет отличаться от суммы исполнения обязательства. В связи с этим просим пояснить, в какой момент, а именно до момента перевода обязательства из состава долгосрочных в краткосрочные обязательства должны быть осуществлены проводки в соответствии с п. 4.13 Положения № 489-П либо в момент исполнения обязательства в соответствии с п. 2.9 Положения № 489-П.</p> <p>Фондом по состоянию на 01.01.2017 года сформирован резерв отпусков, в первый рабочий день 2017 года сумма созданного резерва в части резервов под обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам будет</p>
16.7.	

		<p>перенесена на балансовый счет № 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам";</p> <p>- в части резервов под обязательства по уплате страховых взносов по краткосрочным вознаграждениям работникам на балансовый счет № 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";</p> <p>- в части резервов под обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам на балансовый счет № 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".</p> <p>Должна ли сумма, переносимая на сч. 60349 быть исчислена с учетом требований п. 4.5 Положения № 489-П, либо она может быть перенесена в полном объеме?</p>
16.8.		<p>Просим разъяснить, правильно ли мы понимаем, что суммы материальной помощи в связи с юбилеем, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, должны быть отражены по состоянию на «первый рабочий день года, с начала которого НФО применяют Положение №489-П» в бухгалтерском учете на счете 60349 в составе прочих долгосрочных вознаграждений, и одновременно на счете 71802 сумма соответствующих расходов, при этом в расчете должен быть учтен весь период работы сотрудников по состоянию на данную дату с момента приема на работу; или же первоначальное признание сумм материальной помощи к юбилею как прочего долгосрочного вознаграждения должно быть отражено в учете по окончанию первого отчетного периода, в котором впервые организация руководствуется Положением 489-П.</p>
16.9.		<p>В соответствии с Указом Президента от 30.05.1994 № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» при единовременном выполнении трех условий:</p>

	<p>1. ) работник находится в организации по трудовому договору (в т.ч. по совместительству),</p> <p>2. ) работник находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трех лет,</p> <p>3. ) работник написал заявление о назначении ему этой компенсации;</p> <p>организация обязана, в соответствии с п. 20 «Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан», утв. Постановлением от 03.11.1994 № 1206, за свой счет выплачивать работнику (матери, отцу, другому родственнику или опекуну ребенка) ежемесячную компенсационную выплату за счет средств, направляемых на оплату труда.</p> <p>Просим дать разъяснения, правильно ли мы понимаем, что данную компенсационную выплату, выплачиваемую за счет средств, направляемых на оплату труда Фонд может классифицировать как краткосрочное вознаграждение в соответствии с п. 2.1 Положения №489- П и отразить обязательство на счетах бухгалтерского учета в соответствии с п. 1.8 Положения №489-П.</p>
--	--