

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

У К А З А Н И Е

«__» _____ 2021 г.

№ _____-У

г. Москва

**О внесении изменений в Положение Банка России от 18 июня
2020 года № 723-П «О порядке отражения на счетах
бухгалтерского учета негосударственными пенсионными
фондами договоров негосударственного пенсионного
обеспечения»**

На основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 2021 года № ПСД-__):

1. Внести в Положение Банка России от 18 июня 2020 года № 723-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2020 года № 59041, следующие изменения.

1.1. В пункте 1.1:

слова «обязательство по оставшейся части страхового покрытия» заменить словами «обязательство по оставшейся части покрытия», слова «обязательство по возникшим страховым убыткам» заменить словами

«обязательство по возникшим требованиям», после слов ««компонент убытка» дополнить словами «, «дезагрегирование», «корректировка на основе опыта»;

слова «4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее соответственно – приказ Минфина России № 125н, МСФО (IFRS) 17)» заменить словами «20 апреля 2021 года № 65н «О введении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации и о прекращении действия отдельных положений приказов Министерства финансов Российской Федерации на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 мая 2021 года № 63562 (далее – МСФО (IFRS) 17)».

1.2. В пункте 1.2 слова «Минфина России № 125н» заменить словами «Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее – приказ Минфина России № 125н)».

1.3. В пункте 2.1:

в подпункте 2.1.1:

в абзаце третьем после слов «с условиями дискреционного участия,» дополнить словами «и отличимые инвестиционные составляющие, классифицированные как инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия,»;

в абзаце четвертом после слов «с условиями дискреционного участия,» дополнить словами «и отличимые инвестиционные составляющие, классифицированные как инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия,», слова «инвестиционные без» заменить словами

«инвестиционные договоры без»;

дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Инвестиционная составляющая является отличимой в случае, если выполняются условия, установленные пунктом В31 МСФО (IFRS) 17.»;

подпункт 2.1.3 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«В случае если фонд применяет пункт 21 МСФО (IFRS) 17, то группы договоров НПО, классифицированных как страховые, договоров НПО, классифицированных как инвестиционные, фонд разделяет на подгруппы.»;

1.4. Дополнить новым пунктом 2.1¹ следующего содержания:

«2.1¹. Фонд должен включать договоры НПО в соответствующую группу в том отчетном периоде, в котором указанные договоры стали удовлетворять одному из критериев, приведенных в пункте 6.1 настоящего Положения.».

1.5. В пункте 2.3 после слов «МСФО (IFRS) 17,» дополнить словами «кроме отличимых инвестиционных составляющих, классифицированных как инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия,».

1.6. Пункт 2.8 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«При необходимости фонд использует другие бухгалтерские записи в случае, если они не будут противоречить настоящему Положению и МСФО (IFRS) 17.».

1.7. В пункте 3.4 слова «в таблице 9» заменить словами «в таблице 2.1».

1.8. Наименование главы четвертой дополнить словами «, кроме отличимых инвестиционных составляющих, классифицированных как инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия».

1.9. В пункте 4.1:

в абзаце первом:

после слов «инвестиционную составляющую» дополнить словами «, кроме отличимой инвестиционной составляющей, классифицированной как инвестиционный договор с условиями дискреционного участия,»;

после слов «договора НПО» дополнить словами «, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17»;

в абзаце втором:

после слов «из договора НПО» дополнить словами «, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17,»;

в абзаце третьем:

слова «В случае если инвестиционная составляющая из договора НПО выделяется» заменить словами «В случае если инвестиционная составляющая, кроме отличимой инвестиционной составляющей, классифицированной как инвестиционный договор с условиями дискреционного участия, из договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, выделяется».

1.10. Пункт 4.6 изложить в следующей редакции:

«4.6. Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета выделенные инвестиционные составляющие из договоров НПО, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, бухгалтерскими записями, указанными в таблице 2.1 приложения к настоящему Положению.».

1.11. В пункте 5.5 слова «в таблице 10» заменить словами «в таблице 2.2».

1.12. Пункт 6.2 изложить в следующей редакции:

«6.2. После выделения инвестиционных составляющих (за исключением отличимых инвестиционных составляющих, классифицированных как инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 17), ВПИ из договоров НПО в соответствии с пунктом 13 МСФО (IFRS) 17 фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета оставшиеся составляющие договора НПО.».

1.13. В пункте 6.4:

абзац третий дополнить словами «(за исключением подпункта «d» пункта В72 МСФО (IFRS) 17)»;

в абзаце пятом после слова «услуг» дополнить словами

«по договорам НПО».

1.14. В пункте 6.5 слова «в таблице 3» заменить словами «в таблице 1.3».

1.15. Главу седьмую изложить в следующей редакции:

«7.1. Фонд должен распределять аквизиционные денежные потоки по группам договоров НПО в соответствии с пунктом 28А МСФО (IFRS) 17.

До даты признания группы договоров НПО фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета актив в отношении аквизиционных денежных потоков, относящихся к группе договоров НПО, в соответствии с пунктом 28В МСФО (IFRS) 17.

7.2. До даты признания группы договоров НПО фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета актив или обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, относящихся к указанным группам договоров, в соответствии с требованиями пунктов В66А и В123А МСФО (IFRS).

7.3. Активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков по договорам НПО, и активы, признанные в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.

Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета резерв под обесценение активов, признанный в отношении аквизиционных денежных потоков и в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО на дату выявления убытка.

7.4. В случае если величина ранее отраженного в соответствии с пунктом 7.3 настоящего Положения убытка от обесценения активов сокращается, фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета восстановление (уменьшение) ранее отраженного резерва под обесценение.

7.5. На дату признания групп договоров НПО, к которым относятся аквизиционные денежные потоки и денежные потоки, не являющиеся аквизиционными денежными потоками, фонд должен отражать на счетах

бухгалтерского учета:

прекращение признания активов в отношении аквизиционных денежных потоков, относящихся к группе договоров НПО, в соответствии с пунктом 28С МСФО (IFRS) 17 и их признание обособленно в составе денежного потока по группе договоров НПО на отдельных лицевых счетах балансовых счетов второго порядка;

прекращение признания активов в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, относящихся к группе договоров НПО, в соответствии с пунктами 38(с)(ii) и В66А МСФО (IFRS) 17 и их признание обособленно в составе денежного потока по группе договоров НПО на отдельных лицевых счетах балансовых счетов второго порядка;

списание резервов под обесценение активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, и резервов под обесценение актива в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, относящихся к группе договоров НПО, в соответствии с пунктами 38(с)(ii) и В66А МСФО (IFRS) 17.

7.6. В случае если фонд в соответствии с пунктами 28D и В35С добавляет в группу договоры НПО, разница между датами заключения которых фондом составляет более чем один год, то фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета:

прекращение признания части актива, относящегося к аквизиционным денежным потокам по договорам НПО, которые были добавлены в группу в указанный период;

признание части актива, относящегося к аквизиционным денежным потокам по договорам НПО, которые будут добавлены в группу в будущем отчетном периоде.

7.7. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета первоначального признания группы договоров НПО фонд должен учитывать

ожидаемые денежные потоки в рамках указанных договоров в соответствии с пунктом В65 МСФО (IFRS) 17.

7.8. После первоначального признания групп договоров фонд должен отражать ожидаемые денежные потоки в рамках договора НПО на счетах бухгалтерского учета как уменьшение корректировки резерва покрытия пенсионных обязательств (далее – РППО) по указанным договорам в корреспонденции со счетом учета выручки по страхованию по договорам НПО.

7.9. Сумму фактически понесенных расходов, распределенных по группам договоров НПО, фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета в составе расходов по страхованию по договорам НПО.

7.10. Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета:

аквизиционные денежные потоки по договорам НПО бухгалтерскими записями, указанными в таблице 1.1, и бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.7–1.11 таблицы 1.5 приложения к настоящему Положению;

денежные потоки, относящиеся к группе договоров НПО, но не являющиеся аквизиционными денежными потоками, бухгалтерскими записями, указанными в таблице 1.2, и бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12–1.16 таблицы 1.5 приложения к настоящему Положению;

денежные потоки в рамках договоров НПО бухгалтерской записью, указанной в строке 6 таблицы 1.3, и бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.17–1.20 таблицы 1.5 приложения к настоящему Положению.».

1.16. В пункте 8.3 абзацы второй и третий изложить в следующей редакции:

«обязательства по оставшейся части покрытия;
обязательства по возникшим требованиям.».

1.17. В пунктах 8.4, 8.5, 8.7 слово «страхового» исключить.

1.18. В пункте 8.8 слова «в таблице 4» заменить словами «в таблице 1.4».

1.19. Пункт 9.1 изложить в следующей редакции:

«9.1. Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета пенсионные выплаты по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, следующими операциями:

уменьшение РППО в составе обязательств по оставшейся части покрытия на сумму пенсионной выплаты по договорам НПО, за исключением выплаты инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом учета выручки по страхованию по договорам НПО на дату возникновения страхового убытка;

увеличение РППО в составе обязательств по возникшим требованиям на сумму пенсионной выплаты по договорам НПО, за исключением выплаты инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом учета расходов по страхованию по договорам НПО на дату возникновения страхового убытка;

уменьшение РППО в составе обязательств по возникшим требованиям на сумму пенсионной выплаты по договорам НПО, за исключением выплаты инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом учета расчетов по выплатам по договорам НПО на дату выплаты.».

1.20. Пункт 9.2 изложить в следующей редакции:

«9.2. Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета выплаты инвестиционных составляющих по договорам НПО следующими операциями:

уменьшение РППО в составе обязательств по оставшейся части покрытия в корреспонденции со счетом учета РППО в составе обязательств по возникшим требованиям;

уменьшение РППО в составе обязательств по возникшим требованиям на сумму инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом учета расчетов по выплатам по договорам НПО на дату выплаты.».

1.21. В пункте 9.3 слово «страхового» исключить, слова «страховым убыткам» заменить на слово «требованиям».

1.22. Пункт 9.4 изложить в следующей редакции:

«9.4. Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета выплаты по

договорам НПО бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.3 – 1.6 таблицы 1.5, и в таблице 1.6 приложения к настоящему Положению.».

1.23. В пункте 10.3 слова «в таблице 7» заменить на слова «в таблице 1.7».

1.24. В пункте 11.2 слова «в таблице 5» заменить на слова «в таблице 1.9».

1.25. В пункте 12.1:

слово «страхового» исключить;

после слова «МСФО (IFRS) 17» дополнить словами «, за исключением пунктов В119С-В119F,».

1.26. В пункте 12.3 слова «87, В128, В131, В132 МСФО (IFRS) 17» заменить словами «87 – 89, В128 МСФО (IFRS) 17».

1.27. Пункт 12.4 изложить в следующей редакции:

«12.4. Фонд должен отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы по страхованию бухгалтерскими записями, указанными в таблице 1.5 приложения к настоящему Положению.».

1.28. В пункте 13.2 слова «в таблице 8» заменить на слова «в таблице 1.8».

1.29. Приложение к Положению Банка России от 18 июня 2020 года № 723-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения» изложить в редакции приложения к настоящему Указанию.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение
к Указанию Банка России
от _____ года № -У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 18 июня 2020 года № 723-П «О
порядке отражения на счетах бухгалтерского
учета негосударственными пенсионными
фондами договоров негосударственного
пенсионного обеспечения»

«Приложение
к Положению Банка России
от 18 июня 2020 года № 723-П
«О порядке отражения на счетах бухгалтерского
учета негосударственными пенсионными
фондами договоров негосударственного
пенсионного обеспечения»

**ТИПОВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ НА
СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОГОВОРОВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

**Отражение на счетах бухгалтерского учета аквизиционных
денежных потоков**

Таблица 1.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1	Отражение признания актива в отношении аквизиционных денежных потоков до заключения договора НПО	№ 35622	Счета разделов 4, 6 главы А приложения I к Положению Банка	–	3

1	2	3	4	5	6
			России № 713-П		
2	Отражение признания актива в отношении аквизиционных денежных потоков в результате соотнесения с группой договоров НПО до заключения договора НПО	№ 35612, № 35613, № 35614, № 35615, № 35616, № 35617	№ 35622	—	3
3	Отражение прекращения признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, на дату признания договора НПО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003	№ 35612, № 35613, № 35614, № 35615, № 35616, № 35617	—	3

Отражение на счетах бухгалтерского учета денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО

Таблица 1.2

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Отражение на счетах бухгалтерского учета активов в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО					
1.1	Отражение признания актива в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками	№ 35562	Счета разделов 4, 6 главы А приложения 1 к Положению Банка России № 713-П	—	3

1.2	Отражение признания актива в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, в результате соотнесения с группой договоров НПО до заключения договора НПО	№ 35531, № 35533, № 35535, № 35537, № 35539, № 35541	№ 35562	—	3
1.3	Отражение прекращения признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, на дату признания договора НПО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003	№ 35531, № 35533, № 35535, № 35537, № 35539, № 35541	—	3
2. Отражение на счетах бухгалтерского учета обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО					
2.1	Отражение начисления обязательства в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО	Счета разделов 4, 6 главы А приложения 1 к Положению Банка России № 713-П	№ 35532, № 35534, № 35536, № 35538, № 35540, № 35542	—	3
2.2	Отражение прекращения признания обязательства, признанного ранее в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, на дату признания договора НПО	№ 35532, № 35534, № 35536, № 35538, № 35540, № 35542	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204,	—	3

			№ 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004		
--	--	--	---	--	--

**Отражение на счетах бухгалтерского учета первоначального признания
договоров НПО**

Таблица 1.3

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1	Отражение поступления пенсионных взносов по договорам НПО	№ 20501, № 20202	№ 48301, № 48302, № 48303, № 48304	—	2
2	Отражение РППО по договорам НПО	№ 48301, № 48302, № 48303, № 48304	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	—	2
3	Отражение маржи по договорам НПО	№ 37903, № 38003, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004,	№ 37901, № 38001, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38901, № 39001	—	3

1	2	3	4	5	6
		№ 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38904, № 39004			
4	Отражение убытка по обременительным договорам НПО	№ 71313	№ 38101, № 38201, № 38701, № 38801	21301	3
5	Отражение рисков поправки на нефинансовый риск по договорам НПО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	№ 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005	—	3
6	Отражение ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договора НПО	№ 37901, № 38001, № 38101, № 38201, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38701, № 38801, № 38901, № 39001	№ 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004 (отдельный	—	3

1	2	3	4	5	6
			лицевой счет)		

**Отражение на счетах бухгалтерского учета договоров НПО после
первоначального признания**

Таблица 1.4

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятель- ности
1	2	3	4	5	6
1	Отражение признания (увеличения) маржи	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38706, № 38806, № 38901, № 39001	—	3
2	Отражение уменьшения маржи	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601,	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603,	—	3

1	2	3	4	5	6
		№ 38706, № 38806, № 38901, № 39001	№ 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004		
3	Отражение увеличения рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	№ 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005	—	3
4	Отражение уменьшения рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов	№ 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605,	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603,	—	3

1	2	3	4	5	6
		№ 38705, № 38805, № 38905, № 39005	№ 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004		
5	Отражение величины изменения рисков по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае деагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17	№ 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005	№ 38501, № 38601, № 38706, № 38806, № 38901, № 39001	—	3

**Отражение на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов
договорам НПО**

Таблица 1.5

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Отражение выручки по договорам НПО					
1.1	Отражение в составе выручки по страхованию маржи и рисков поправке на нефинансовый риск	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601,	№ 71309	11101	3

1	2	3	4	5	6
		№ 38706, № 38806, № 38901, № 39001			
		№ 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005		11102	
1.2	Отражение корректировки выручки при восстановлении компонента убытка: в части рисков поправки на нефинансовый риск; в части выплаты	№ 71309	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	11102, 11103	3
Отражение доходов и расходов по страхованию по выплатам по договорам НПО					
1.3	Отражение в составе выручки суммы уменьшения РППО в составе обязательств по оставшейся части покрытия на	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202,	№ 71309	11103	2

1	2	3	4	5	6
	сумму выплат, за исключением инвестиционных составляющих, по договорам НПО	№ 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002			
1.4	Отражение корректировки выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО	№ 71309	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	11103	3
1.5	Отражение корректировки выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104,	№ 71309	11103	3

1	2	3	4	5	6
		№ 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004			
1.6		№ 10801	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	—	3
Отражение доходов и расходов по страхованию по аквизиционным денежным потокам					
1.7	Отражение расходов от амортизации аквизиционных денежных потоков	№ 71310	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003	21101	3

1	2	3	4	5	6
1.8	Отражение в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков по договорам НПО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003	№ 71309	11104	3
1.9	Отражение расхода по формированию (доначислению) резерва под обесценение актива по аквизиционным денежным потокам по договорам НПО	№ 71310	№ 35621	21106	3
1.10	Отражение восстановления (уменьшения) суммы резерва под обесценение по аквизиционным денежным потокам по договорам НПО	№ 35621	№ 71315	11403	3
1.11	Отражение списания резерва под обесценение при прекращении признания актива по аквизиционным денежным потокам по договорам НПО	№ 35621	№ 35612, № 35613, № 35614, № 35615, № 35616, № 35617, № 35622	—	3
Отражение доходов и расходов по страхованию по денежным потокам, не являющимся аквизиционными денежными потоками					
1.12	Отражение расходов по денежным потокам, не являющимся аквизиционными денежными потоками	№ 71310	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003	21105	3

1.13	Отражение в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003	№ 71309	11105	3
1.14	Отражение расхода по формированию (доначислению) резерва под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО	№ 71310	№ 35561	21107	3
1.15	Отражение восстановления (уменьшения) суммы резерва под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО	№ 35561	№ 71315	11404	3
1.16	Отражение списания резерва под обесценение при прекращении признания актива по денежным потокам, не являющимся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО	№ 35561	№ 35531, № 35533, № 35535, № 35537, № 35539, № 35541, № 35562	—	3
Отражение доходов и расходов по страхованию по денежным потокам в рамках договора НПО					
1.17	Отражение ожидаемых денежных потоков в рамках договора НПО в составе выручки	№ 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004 (отдельный лицевой	№ 71309	11106	3

		счет)			
1.18	Отражение фактических расходов по денежным потокам в рамках договора НПО	№ 71310	Счета разделов 4, 6 главы А приложения I к Положению Банка России № 713-П	21104	3, 2
1.19	Отражение корректировки на основе опыта по денежным потокам в рамках договора НПО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003 (отдельный лицевой счет)	№ 71310	21102, 21103, 21104	3
1.20	Отражение расходов на сумму корректировки на основе опыта по денежным потокам в рамках договора НПО	№ 71310	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003 (отдельный лицевой счет)	21108	3
2. Отражение финансовых доходов и расходов по договорам НПО					
2.1	Отражение финансовых доходов: от изменения в процентных ставках и других допущениях; от влияния и изменения временной стоимости денег; и	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403,	№ 71311	11201, 11202, 11204	3

	прочих финансовых доходов	№ 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004			
2.2	Отражение финансовых доходов на величину изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17	№ 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405	№ 71311	11201, 11202, 11204	3
2.3	Отражение финансовых расходов: от изменения в процентных ставках и других допущениях; от влияния и изменения временной стоимости денег; и прочих финансовых расходов	№ 71312	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004, № 37905, № 38005,	21201, 21202, 21206	3

			№ 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005		
2.4	Отражение финансовых расходов по договорам НПО, оцениваемым по общей модели	№ 71312	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401	21202	3
2.5	Отражение финансовых расходов по компоненту убытка	№ 71312	№ 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006	21202	3
Отражение финансовых расходов, признанных в прочем совокупном доходе, в результате дезагрегирования					
2.6	Отражение финансовых расходов по страхованию, признанных в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования	№10637	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711,	–	2

			№ 38811, № 38911, № 39011		
2.7	Перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в составе капитала в случае деагрегирования по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением	№ 10801, № 10901	№10637	–	2
2.8	Перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли и убытка в случае деагрегирования	№ 71312	№10637	21201, 21202, 21206	2
2.9	Перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411	№ 10637	–	2
3. Отражение доходов и расходов по компоненту убытка по договорам НПО					
3.1	Отражение компонента убытка	№ 71313	№ 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006	21301	3
3.2	Отражение восстановления компонента убытка	№ 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006	№ 71314	11301	3

Отражение на счетах бухгалтерского учета выплат по договорам НПО

Таблица 1.6

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Отражение расчетов по выплатам по договорам НПО, за исключением выплаты инвестиционных составляющих					
1.1	Отражение начисления выплат по договорам НПО	№ 71310	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	21102, 21103	2
1.2	Отражение финансовых расходов по обязательствам по возникшим требованиям	№ 71312	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	21202	3
1.3	Отражение начисления (увеличения) рисков поправки на нефинансовый риск по обязательствам по возникшим требованиям по договорам НПО	№ 71310	№ 37912, № 38012, № 38112, № 38212, № 38312, № 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912,	21102, 21103	3

1	2	3	4	5	6
			№ 39012		
1.4	Отражение финансовых расходов в отношении рисков поправки на нефинансовый риск в составе обязательств по возникшим требованиям	№ 71312	№ 37912, № 38012, № 38112, № 38212, № 38312, № 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912, № 39012	21202	3
1.5	Отражение доходов от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по обязательству по возникшим требованиям по договорам НПО	№ 37912, № 38012, № 38112, № 38212, № 38312, № 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912, № 39012	№ 71315	11401, 11402	3
1.6	Отражение расчетов по начисленный выплата по договорам НПО	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	№ 48305	–	2
2. Отражение расчетов по выплатам инвестиционных составляющих по договорам НПО					
2.1	Отражение уменьшения РППО на сумму выплаты инвестиционных составляющих по договорам НПО	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402,	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411,	–	2

1	2	3	4	5	6
		№ 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	№ 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011		
2.2		№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	№ 48305	–	2
3. Отражение возвратов выплат по договорам НПО в случае, если предполагается дальнейшая выплата по договорам НПО участнику					
3.1	Отражение поступления средств на расчетный счет фонда	№ 20501	№ 48305	–	2
3.2	Отражение увеличения обязательств по возникшим требованиям на сумму поступившего возврата	№ 48305	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	–	2
4. Отражение возвратов выплат по договорам НПО в случае, если предполагается дальнейшая выплата правопреемнику					
4.1	Отражение поступления возврата на расчетный счет фонда	№ 20501	№ 48305	–	2
4.2	Отражение увеличения суммы обязательств на сумму возврата выплаты по договорам НПО, за исключением выплаты инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику	№ 48305	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811,	–	2

1	2	3	4	5	6
			№ 38911, № 39011		
4.3		№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	№ 71315	11405	2
4.4		№ 71316	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	21401	2
4.5	Отражение увеличения суммы обязательств на сумму возврата выплаты инвестиционных составляющих по договорам НПО	№ 48305	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	—	2
4.6		№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	—	2

1	2	3	4	5	6
5. Отражение излишних выплат по договорам НПО					
5.1	Отражение дебиторской задолженности по излишней выплате в случае вероятности возврата денежных средств на дату признания дебиторской задолженности	№ 48306	№ 71315	11405	2
5.2	Отражение восстановления суммы обязательств в дату поступления возврата	№ 71316	№ 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	21401	2
5.3					
5.4	Отражение покрытия дебиторской задолженности по излишней выплате при поступлении возврата	№ 20501	№ 48306	–	2
5.5	Отражение направления собственных средств на покрытие дебиторской задолженности в случае, если отсутствует вероятность возврата денежных средств	№ 10801	№ 30305	–	3
5.6		№ 30306	№ 48306	–	2
5.7		№ 30305	№ 20501	–	3
5.8		№ 20501	№ 30306	–	2

Отражение на счетах бухгалтерского учета страхового резерва по договорам НПО

Таблица 1.7

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Отражение формирования страхового резерва					
1.1. Отражение формирования страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО					
1.1.1	Отражение формирования страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	№ 39703	–	2
1.1.2	Отражение корректировки страхового резерва	№ 39704	№ 10801	–	3
1.2. Отражение формирования страхового резерва за счет части дохода от размещения средств пенсионных резервов					
1.2.1	Отражение направления части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование страхового резерва	№ 10801	№ 39703	–	2
1.2.2	Отражение корректировки страхового резерва	№ 39704	№ 10801	–	3
1.3. Отражение формирования страхового резерва за счет части пенсионных взносов					
1.3.1	Отражение направления части поступивших пенсионных взносов в страховой резерв	№ 48302, № 48304	№ 39703	–	2
1.3.2	Отражение корректировки страхового резерва	№ 39704	№ 10801	–	3
1.4. Отражение направления собственных средств в состав страхового резерва					

1	2	3	4	5	6
1.4.1	Отражение направления собственных средств в состав страхового резерва	№ 10801	№ 30305	–	3
1.4.2		№ 30306	№ 39703	–	2
1.4.3	Отражение перевода денежных средств с расчетного счета, предназначенного для учета собственных средств, на расчетный счет, предназначенный для учета средств пенсионных резервов	№ 30305	№ 20501	–	3
1.4.4		№ 20501	№ 30306	–	2
1.4.5	Отражение корректировки страхового резерва	№ 39704	№ 10801	–	3
2. Отражение использования страхового резерва					
2.1	Отражение уменьшения средств страхового резерва для пополнения РППО	№ 39703	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011	–	2
2.2	Отражение корректировки страхового резерва	№ 10801	№ 39704	–	3

Отражение на счетах бухгалтерского учета дохода от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО

Таблица 1.8

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Отражение дохода от размещения средств пенсионных резервов, направляемого в состав РПО, по договорам НПО					
1.1	Отражение начисления финансовых расходов по договорам НПО в течение отчетного года	№ 71312	№ 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	21202, 21203	3
1.2	Отражение списания начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов	№ 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	№ 71312, № 72312	21202, 21203	3
1.3	Отражение начисления финансовых расходов по договорам НПО в сумме дохода от размещения средств пенсионных резервов, направленного в состав средств пенсионных резервов	№ 71312, № 72312	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	21202, 21203	2
1.4	Отражение превышения начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от размещения средств	№ 72312	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203,	21202	3

1	2	3	4	5	6
	пенсионных резервов по договорам НПО, оцениваемым по общей модели		№ 38303, № 38403, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404		
1.6	Отражение превышения фактического дохода от размещения средств пенсионных резервов над финансовыми расходами по договорам НПО, оцениваемым по общей модели	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404	№ 72312	21202	3
2. Отражение дохода от размещения средств пенсионных резервов, направляемого в состав собственных средств, по договорам НПО, оцениваемым по общей модели					
2.1	Отражение начисления финансовых расходов на маржу за счет собственных средств на конец месяца	№ 71312	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401	21202	3
2.2	Отражение списания начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401	№ 71312	21202	3
2.3	Отражение начисления финансовых расходов на маржу	№ 71312, № 72312	№ 30305	21202	2
2.4		№ 30306	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401	–	3

1	2	3	4	5	6
2.5	Отражение дохода от размещения средств пенсионных резервов по обременительным договорам НПО	№ 71312, № 72312	№ 30305	–	2
2.6		№ 30306	№ 38103, № 38203, № 38104, № 38204		3
2.7	Отражение перевода денежных средств с расчетного счета, предназначенного для учета пенсионных резервов, на расчетный счет, предназначенный для учета собственных средств	№ 30305	№ 20501	–	2
2.8		№ 20501	№ 30306		3
3. Отражение дохода от размещения средств пенсионных резервов, направляемого в состав собственных средств, по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением					
3.1	Отражение изменения справедливой стоимости базовых статей	№ 71312	№ 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	21204	3
3.2	Отражение списания изменения начисленной справедливой стоимости базовых статей	№ 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	№ 71312	21204	3
3.3	Отражение изменения величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей	№ 71312, № 72312	№ 30305	21204	2
3.4		№ 30306	№ 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	–	3

Отражение на счетах бухгалтерского учета курсовой разницы по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте

Таблица 1.9

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1	Отражение курсовой разницы в доходах по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38706, № 38806, № 38901, № 39001, № 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004,	№ 71311	11203	2, 3

1	2	3	4	5	6
		№ 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004, № 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005, № 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011, № 37912, № 38012, № 38112,			

1	2	3	4	5	6
		№ 38212, № 38312, № 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912, № 39012			
2	<p>Отражение курсовой разницы в расходах по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте</p>	№ 71312	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38706, № 38806, № 38901, № 39001, № 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104,	21205	2, 3

1	2	3	4	5	6
			№ 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004, № 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005, № 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011, № 37912, № 38012, № 38112, № 38212,		

1	2	3	4	5	6
			№ 38312, № 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912, № 39012		
3	Отражение курсовой разницы в прочем совокупном доходе по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае деагрегирования	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38706, № 38806, № 38901, № 39001, № 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204,	№ 10636	—	2, 3

1	2	3	4	5	6
		№ 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004, № 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005, № 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011, № 37912, № 38012, № 38112, № 38212, № 38312,			

1	2	3	4	5	6
		№ 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912, № 39012			
4	Перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе: в состав прибыли и убытка в случае дезагрегирования; в состав капитала	№ 10636	№ 71311, № 10801, № 10901	11203	2, 3
5	Отражение курсовой разницы в прочем совокупном доходе по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования	№ 10637	№ 37901, № 38001, № 38106, № 38206, № 38301, № 38401, № 38501, № 38601, № 38706, № 38806, № 38901, № 39001, № 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903,	—	2, 3

1	2	3	4	5	6
			№ 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004, № 37905, № 38005, № 38105, № 38205, № 38305, № 38405, № 38505, № 38605, № 38705, № 38805, № 38905, № 39005, № 37906, № 38006, № 38101, № 38201, № 38306, № 38406, № 38506, № 38606, № 38701, № 38801, № 38906, № 39006, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011,		

1	2	3	4	5	6
			№ 37912, № 38012, № 38112, № 38212, № 38312, № 38412, № 38512, № 38612, № 38712, № 38812, № 38912, № 39012		
6	Перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе: в состав прибыли и убытка в случае деагрегирования; в состав капитала	№ 71312, № 10801, № 10901	№ 10637	21205	2, 3
7	Отражение суммы курсовой разницы в составе РППО	№ 37903, № 38003, № 38103, № 38203, № 38303, № 38403, № 38503, № 38603, № 38703, № 38803, № 38903, № 39003, № 37904, № 38004, № 38104, № 38204, № 38304, № 38404, № 38504, № 38604, № 38704, № 38804, № 38904, № 39004	№ 30305	—	3
8		№ 30306	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402,	—	2

1	2	3	4	5	6
			№ 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002, № 37911, № 38011, № 38111, № 38211, № 38311, № 38411, № 38511, № 38611, № 38711, № 38811, № 38911, № 39011		
9	Отражение перевода денежных средств с расчетного счета, предназначенного для учета собственных средств, на расчетный счет, предназначенный для учета средств пенсионных резервов	№ 30305	№ 20501	—	3
10		№ 20501	№ 30306	—	2

**Отражение на счетах бухгалтерского учета
выделенных встроенных производных инструментов и выделенных
инвестиционных составляющих, кроме отличимых инвестиционных
составляющих, классифицированных как инвестиционные договоры с
условиями дискреционного участия**

Таблица 2.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Отражение на счетах бухгалтерского учета выделенных ВПИ					
1.1	Отражение первоначального	№ 37907,	№ 52702	—	3

	признания выделенного ВПИ (опциона)	№ 38007, № 38107, № 38207, № 38307, № 38407, № 38507, № 38607, № 38707, № 38807, № 38907, № 39007			
1.2	Отражение переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного ВПИ, по которому ожидается уменьшение экономических выгод	№ 71510	№ 52702	23201	3
1.3	Отражение переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного ВПИ, по которому ожидается уменьшение экономических выгод	№ 52702	№ 71509	13201	3
1.4	Отражение корректировки РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного ВПИ, по которому ожидается уменьшение экономических выгод	№ 37907, № 38007, № 38107, № 38207, № 38307, № 38407, № 38507, № 38607, № 38707, № 38807, № 38907, № 39007	№ 30305	–	3
1.5	Отражение увеличения РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного ВПИ, по которому ожидается уменьшение экономических выгод	№ 30306	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	–	2

1.6	Отражение прекращения признания выделенного ВПИ, по которому ожидается уменьшение экономических выгод	№ 52702	№ 37907, № 38007, № 38107, № 38207, № 38307, № 38407, № 38507, № 38607, № 38707, № 38807, № 38907, № 39007	–	3
2. Отражение на счетах бухгалтерского учета выделенных инвестиционных составляющих					
2.1	Отражение первоначального признания выделенной инвестиционной составляющей, корректировки стоимости выделенной инвестиционной составляющей при последующем получении взносов от вкладчиков	№ 37907, № 38007, № 38107, № 38207, № 38307, № 38407, № 38507, № 38607, № 38707, № 38807, № 38907, № 39007	№ 39904	–	3
2.2	Отражение корректировки, увеличивающей амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающей процентные расходы	№ 71103	№ 39904	23302	3
2.3	Отражение корректировки, уменьшающей амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и уменьшающей процентные расходы	№ 39904	№ 71104	13301	3
2.4	Отражение переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей	№ 71508	№ 39904	23303	3
2.5	Отражение переоценки,	№ 39904	№ 71507	13302	3

	уменьшающей справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей				
2.6	Отражение корректировки РППО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей	№ 37907, № 38007, № 38107, № 38207, № 38307, № 38407, № 38507, № 38607, № 38707, № 38807, № 38907, № 39007	№ 30305	–	3
2.7	Отражение увеличения РППО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей	№ 30306	№ 37902, № 38002, № 38102, № 38202, № 38302, № 38402, № 38502, № 38602, № 38702, № 38802, № 38902, № 39002	–	2
2.8	Отражение прекращения признания выделенной инвестиционной составляющей	№ 39904	№ 37907, № 38007, № 38107, № 38207, № 38307, № 38407, № 38507, № 38607, № 38707, № 38807, № 38907, № 39007	–	3

Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционных договоров НПО, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9

Таблица 2.2

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1	Отражение первоначального признания (увеличения) РППО по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 48302, № 48304	№ 39901	–	2
2	Отражение первоначального признания (увеличения) обязательства по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 39905	№ 39902, № 39903	–	3
3	Отражение переоценки, увеличивающей справедливую стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 71508	№ 39902, № 39903	23103	3
4	Отражение переоценки, уменьшающей справедливую стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 39902, № 39903	№ 71507	13102	3
5	Отражение корректировки, увеличивающей амортизированную стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и увеличивающей процентные расходы	№ 71103	№ 39902, № 39903	23102	3

6	Отражение корректировки, уменьшающей амортизированную стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшающей процентные расходы	№ 39902, № 39903	№ 71104	13101	3
7	Отражение начисления процентов по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 71101	№ 39902, № 39903	23101	3
8	Отражение корректировки РППО на сумму увеличения стоимости инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 39905	№ 30305	–	3
9	Отражение увеличения РППО на сумму увеличения стоимости инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 30306	№ 39901	–	2
10	Отражение прекращения признания инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9	№ 39902, № 39903	№ 39905	–	3
11	Отражение начисления выплат по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшения РППО	№ 39901	№ 48305	–	2

»