Приложение №1 к Информационному письму

«О порядке расчета постоянной и переменной части

вознаграждения за управление средствами пенсионных

накоплений и применении отдельных Указаний Банка России»

Типовые проводки по учету постоянной, переменной части вознаграждения Фонда за счет средств пенсионных накоплений, ежегодного отчисления в РОПС и взносов в АСВ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Участок учета | Хозяйственная операция | Фин.Счет Д-т | А/П | Символ Д-т | Фин. Счет К-т | А/П | Символ  К-т | Первичный документ | Вид деятельности | Примечание |
| 1 | **Расчеты** | **Постоянная часть вознаграждения Фонда за счет ПН** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Кредиторская задолженность по выплате постоянной части вознаграждения | 71308 (72308) | А | 24201 | 30305 | П |  | Расчет постоянной части вознаграждения Фонда, осуществляющего деятельность страховщика по обязательному пенсионному страхованию | ОПС | при формировании бух.записей выбирать отдельные разделители учета по видам резервов (ВР, СПВ, ПНнР) |
|  |  | Начисление дохода в сумме постоянной части вознаграждения в составе собственных средств | 30306 | А |  | 71307 (72307) | П | 14101 | Расчет постоянной части вознаграждения Фонда, осуществляющего деятельность страховщика по обязательному пенсионному страхованию | СС |  |
| 2 | **Банк** | **Вывод постоянной части вознаграждения фонда, осуществляющего деятельность по обязательному пенсионному страхованию** | 20501 | А |  | 47901 | А |  | Выписка банка | ОПС | при формировании бух.записей выбирать отдельные разделители учета по видам резервов (ВР, СПВ, ПНнР) |
| 3 | **Банк** | **Перечисление постоянной части вознаграждения** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Перевод денежных средств с расчетного счета по учету средств пенсионных накоплений на расчетный счет по учету собственных средств | 30305 | П |  | 20501 | А |  | Выписка банка | ОПС | при формировании бух.записей выбирать отдельные разделители учета по видам резервов (ВР, СПВ, ПНнР) |
|  |  | Поступление денежных средств на расчётный счет по учету собственных средств Фонда | 20501 | А |  | 30306 | А |  | Выписка банка | СС |  |
| 4 | **Расчеты** | **Ежегодные отчисления Фонда в РОПС и АСВ за счет ПН** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Кредиторская задолженность по выплате постоянной части вознаграждения (РОПС) | 71308 (72308) | А | 24201 | 30305 | П |  | Справка-расчет  для определения размера ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию | ОПС |  |
|  |  | Начисление дохода в сумме ежегодного отчисления в РОПС в составе собственных средств | 30306 | А |  | 71307 (72307) | П | 14101 | Справка-расчет  для определения размера ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию | СС |  |
|  |  | Кредиторская задолженность по выплате постоянной части вознаграждения (АСВ) | 71308 (72308) | А | 24201 | 30305 | П |  | Справка-расчет для исчисления гарантийного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений | ОПС |  |
|  |  | Начисление дохода в сумме ежегодного отчисления в АСВ в составе собственных средств | 30306 | А |  | 71307 (72307) | П | 14101 | Справка-расчет для исчисления гарантийного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений | СС |  |
| 5 | **Банк** | **Вывод постоянной части вознаграждения фонда (РОПС,АСВ)** | 20501 | А |  | 47901 | А |  | Выписка банка | ОПС |  |
| 6 | **Банк** | **Перечисление постоянной части вознаграждения (РОПС,АСВ)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Перевод денежных средств с расчетного счета по учету средств пенсионных накоплений на расчетный счет по учету собственных средств | 30305 | П |  | 20501 | А |  | Выписка банка | ОПС |  |
|  |  | Поступление денежных средств на расчётный счет по учету собственных средств Фонда | 20501 | А |  | 30306 | А |  | Выписка банка | СС |  |
| 7 | **Расчеты** | **Ежегодное отчисление в РОПС** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Формирование резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию за счет собственных средств | 71802 (72802) | А | 55706 | 30305 | П |  | Справка-расчет для определения размера ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию | СС |  |
|  |  | Формирование резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию за счет собственных средств | 30306 | А |  | 71307 (72307) | П | 14101 | Справка-расчет для определения размера ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию | ОПС |  |
| 8 | **Банк** | **Перечисление РОПС** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Перевод денежных средств с расчетного счета по учету собственных средств на расчетный счет по учету средств пенсионных накоплений | 30305 | П |  | 20501 | А |  | Выписка банка | СС |  |
|  |  | Перевод денежных средств с расчетного счета по учету средств пенсионных накоплений на расчетный счет по учету пенсионных накоплений | 20501 | А |  | 30306 | А |  | Выписка банка | ОПС |  |
| 9 | **Расчеты** | **Увеличение РОПС за счет ежегодного взноса** | 71303  (72313) | А | 22109 | 34713 | П |  | Справка-расчет для определения размера ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию | ОПС |  |
| 10 | **Корректировка до наилучшей оценки** | **Уменьшение обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании в результате списания обязательств** | 34717 | А |  | 71304 | П | 12111 | Справка-расчет для определения размера ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию | СС |  |
| 11 |  | **Отражение порядка учета взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов»** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Расчеты | Начисление взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» для фонда, осуществляющего деятельность по обязательному пенсионному страхованию | 71308 (72308) | А | 24201 | 60322 | П |  | Справка-расчет для исчисления гарантийного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений | СС |  |
|  | Выписка | Оплата взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».  для фонда, осуществляющего деятельность по обязательному пенсионному страхованию | 60322 | П |  | 20501 | А |  | Справка-расчет для исчисления гарантийного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений | СС |  |
| 12 | **Расчеты** | **Отражение распределения дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в состав собственных средств (переменная часть вознаграждения)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Отражение части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенного в состав собственных, в дату принятия решения уполномоченным органом фонда на отдельном лицевом счете. | 10801 | П |  | 10801 | П |  | Решение уполномоченного органа фонда | ОПС |  |
|  |  | Отражение направления части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в состав собственных средств в дату фактического перечисления денежных средств на банковский счет для учета денежных средств, составляющих собственные средства, или в дату передачи ценных бумаг или иного имущества. | 30306 | А |  | 10801 | П |  | Решение уполномоченного органа фонда | СС |  |
|  |  | Отражение направления части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в состав собственных средств в дату фактического перечисления денежных средств на банковский счет для учета денежных средств, составляющих собственные средства, или в дату передачи ценных бумаг или иного имущества. | 10801 | П |  | 30305 | П |  | Решение уполномоченного органа фонда | ОПС | при формировании бух.записей выбирать отдельные разделители учета по видам резервов (ВР, СПВ, ПНнР) |
| 13 | **Банк** | **Перечисление переменной части вознаграждения** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Перевод денежных средств с расчетного счета по учету средств пенсионных накоплений на расчетный счет по учету собственных средств | 30305 | П |  | 20501 | А |  | Выписка банка | ОПС | при формировании бух.записей выбирать отдельные разделители учета по видам резервов (ВР, СПВ, ПНнР) |
|  |  | Поступление денежных средств на расчётный счет по учету собственных средств Фонда | 20501 | А |  | 30306 | А |  | Выписка банка | СС |  |