

Некредитные финансовые организации

от 06.12.2016 № ИН-01-18/86

Информационное письмо о переходе с 1 января 2017 года на новый План счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Банк России направляет для использования в работе страховыми организациями, обществами взаимного страхования, негосударственными пенсионными фондами, акционерными инвестиционными фондами, кредитными рейтинговыми агентствами, страховыми брокерами, управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по операциям с имуществом по договору доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов и страховых организаций, специализированными депозитариями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по операциям с имуществом, в которое размещены средства пенсионных резервов, инвестированы средства пенсионных накоплений, и с имуществом страховых организаций (далее – НФО), которые с 1 января 2017 года переходят на новый План счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, информацию в отношении перехода на План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его

применения» (далее — План счетов бухгалтерского учета в НФО), и отраслевые стандарты бухгалтерского учета.

1. Первая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета формируется НФО за 2017 год по состоянию на 31 декабря 2017 года. Первая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НФО, подготовленная в соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (далее — Положение № 526-П), или с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее — Положение № 527-П), или с Положением Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (далее – Положение № 532-П), включает сопоставимую сравнительную информацию за 2016 год, соответствующую входящим остаткам на 1 января 2017 года, сформированным в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2. Первая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность НФО в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета

формируется НФО за первый квартал 2017 года по состоянию на 31 марта 2017 года. Первая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность НФО, подготовленная на основании Положения № 526-П, или Положения № 527-П, или Положения № 532-П, включает сопоставимую сравнительную информацию за 2016 год, соответствующую входящим остаткам на 1 января 2017 года, сформированным согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета.

3. Входящие остатки на 1 января 2017 года, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета и соответствующие данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, переносятся на счета Плана счетов бухгалтерского учета в НФО.

При переносе остатков НФО рекомендуется руководствоваться информационным письмом Банка России от 5 июля 2016 года № ИН-01-18/50 «О соответствии Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях».

4. НФО производят оценку активов, обязательств и капитала, отраженных на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО, на 1 января 2017 года согласно требованиям соответствующих отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также нормативных и иных актов Банка России, регламентирующих оценку активов, обязательств и капитала.

5. Суммы переоценки стоимости активов и обязательств НФО по состоянию на 1 января 2017 года могут отражаться в бухгалтерском учете НФО на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО по учету активов и обязательств в корреспонденции со счетом № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»), за исключением основных средств, нематериальных активов, оцениваемых по

переоцененной стоимости, и финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи (финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход). Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости, а также финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи (финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход), по состоянию на 1 января 2017 года могут отражаться в корреспонденции с соответствующими счетами по учету капитала.

Настоящее письмо подлежит официальному опубликованию.

Э.С. Набиуллина