



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

« 28 » ноября 2016 г.

№ 4219-У

г. Москва

УКАЗАНИЕ



**О внесении изменений в Положение Банка России
от 28 декабря 2015 года № 523-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
«Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и
бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитными финансовыми организациями»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 ноября 2016 года № 32) внести в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 523-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2016 года № 40826 («Вестник Банка России» от 10 февраля 2016 года № 11), следующие изменения.

1.1. Преамбулу после слов «ст. 5639» дополнить словами «; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3841; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295».

1.2. Пункт 1.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«Изменения расчетных оценок, возникающие в результате появления новой информации или развития событий, не имеют отношения к предыдущим периодам и не являются исправлением ошибок.»

1.3. Абзац второй пункта 1.4 после слова «(статей)» дополнить словами «и (или) показателей».

1.4. Пункт 2.1 изложить в следующей редакции:

«2.1. Несущественная и существенная ошибки, допущенные в текущем отчетном году, выявленные до окончания текущего отчетного года, исправляются бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в день выявления.»

1.5. Абзац первый пункта 2.2 изложить в следующей редакции:

«2.2. Несущественная и существенная ошибки, допущенные в отчетном году, выявленные после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, установленном Положением Банка России от 16 декабря 2015 года № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 января 2016 года № 40722 («Вестник Банка России» от 1 февраля 2016 года № 9). При этом корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета по учету доходов и расходов прошлого года № 720–729 (по соответствующим символам отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282, 8 июня 2016 года № 42473 («Вестник Банка России» от 6 ноября 2015 года № 97–98, от 24 июня 2016 года № 59)

(далее – Положение Банка России № 487-П), а также балансовые счета по учету добавочного капитала № 106 (за исключением счета № 10602 «Эмиссионный доход»).

1.6. Пункт 2.3 после слов «Несущественная ошибка,» дополнить словами «допущенная до наступления отчетного года,», после слов «№ 720–729» дополнить словами «(по соответствующим символам ОФР в соответствии с Положением Банка России № 487-П)».

1.7. Пункт 2.4 изложить в следующей редакции:

«2.4. Существенная ошибка, допущенная до наступления отчетного года, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, исправляется:

бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в день выявления. При этом корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»), а также балансовые счета по учету добавочного капитала № 106 (за исключением счета № 10602 «Эмиссионный доход»);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (далее – ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет осуществляется в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного

периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, невозможно, некредитная финансовая организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодов, пересчет за который возможен.»

1.8. Пункт 2.5 после слов «Несущественная ошибка,» дополнить словами «допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года,», после слов «№ 710–719» дополнить словами «(по соответствующим символам ОФР в соответствии с Положением Банка России № 487-П)».

1.9. В пункте 2.6:

абзац первый подпункта 2.6.1 после слов «в отчетном году,» дополнить словами «выявленная после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты утверждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке,»;

подпункт 2.6.2 изложить в следующей редакции:

«2.6.2. Существенная ошибка, допущенная до наступления отчетного года, выявленная после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты утверждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 2.4 настоящего Положения.»

1.10. Пункт 2.7 после слов «Несущественная ошибка,» дополнить словами «допущенная в отчетном году или до наступления отчетного

года,», после слов «№ 710–719» дополнить словами «(по соответствующим символам ОФР в соответствии с Положением Банка России № 487-П)».

1.11. В пункте 3.2:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Настоящее Положение применяется:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«профессиональными участниками рынка ценных бумаг, 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, а также специализированными депозитариями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по операциям с имуществом, в которое размещены средства негосударственных пенсионных фондов, и с имуществом страховых организаций – с 1 января 2017 года;

профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, специализированными депозитариями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по иным операциям – с 1 января 2018 года;

клиринговыми организациями, центральными контрагентами, организаторами торговли, микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами, бюро кредитных историй – с 1 января 2018 года;

сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина