

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

«_____» _____ г.

№ _____

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 _____ 2016 года № ____) 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).

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

1.2. Пункт 1.3 дополнить абзацем вторым 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. В абзаце втором пункта 1.4 после слова «(статей)» дополнить словами «и (или) показателей».

1.4. В пункте 2.1 слово «Ошибка» заменить словами «Несущественная и существенная ошибка».

1.5. Абзац первый пункта 2.2 изложить в следующей редакции:

«Несущественная и существенная ошибка, допущенная в отчетном году, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется 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), установленного 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, от _____) (далее – Положение Банка России № 487-П), а также балансовые счета по учету добавочного капитала № 106 (за исключением № 10602 «Эмиссионный доход»).».

1.6. В пункте 2.3:

после слов «Несущественная ошибка,» дополнить словами «допущенная до наступления отчетного года,»;

после слов «№№ 720 – 729» дополнить словами «(по соответствующим символам ОФР, установленного 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 № 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. В пункте 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, установленного Положением Банка России № 487-П)».

1.9. В абзаце первом пункта 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,».

1.10. Пункт 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.».

1.11. В пункте 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, установленного Положением Банка России № 487-П)».

1.12. Абзац второй пункта 3.2 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