



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

ПОЛОЖЕНИЕ

Дата (Не удалять).

№

Номер (Не удалять)

г. Москва

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправления ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета исправления ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

**Глава I. Основные понятия, применяемые в настоящем
Положении**

1. Понятие «ошибка» некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании – организация) должна применять в значении, установленном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»¹.

2. Понятия «дата составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «отчетный период для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» организация должна применять в значениях, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Понятие «существенность» организация должна применять в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»².

4. В целях применения настоящего Положения ошибка на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть результатом:

неправильного применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильного применения учетной политики организации;

неточностей в вычислениях;

неправильной классификации или оценки фактов хозяйственной деятельности;

неправильного использования информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;

недобросовестных действий должностных лиц организации.

5. Выявленные ошибки и их последствия организация должна

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

исправлять на счетах бухгалтерского учета и раскрывать информацию об исправлении ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Глава II. Отражение на счетах бухгалтерского учета исправления ошибок

6. Организация должна исправлять несущественную ошибку, допущенную в текущем отчетном году, выявленную до окончания текущего отчетного года, в день ее выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах учета доходов и расходов № 710 – 719 в корреспонденции со счетами, требующими исправления.

7. Организация должна исправлять несущественную ошибку, допущенную в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленную после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, бухгалтерскими записями в порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года, установленном Положением Банка России от _____ 2024 года № _____ «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами событий после отчетного года» (далее – Положение Банка России № _____).

8. Организация должна исправлять несущественную ошибку, допущенную в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленную:

после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты утверждения ее в установленном законодательством Российской Федерации порядке; либо

после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах учета доходов и расходов № 710 – 719 в корреспонденции со счетами, требующими исправления.

9. Организация должна исправлять существенную ошибку, допущенную в текущем отчетном году, выявленную до окончания текущего отчетного года, в день ее выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах учета доходов и расходов № 710 – 719 в корреспонденции со счетами, требующими исправления.

10. Организация должна исправлять существенную ошибку, допущенную в отчетном году, выявленную после окончания отчетного года, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, бухгалтерскими записями в порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года в соответствии с Положением Банка России № _____.

При этом в случае выявления существенной ошибки после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты ее утверждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке, организация должна отражать сторнировочную бухгалтерскую запись по восстановлению остатков на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов прошлого года № 720 - 729, сложившихся до переноса их на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года».

11. Организация должна исправлять существенную ошибку, допущенную до наступления отчетного года, выявленную после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка, в день ее выявления на счетах № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»), а также на счетах бухгалтерского учета добавочного капитала № 106 (за исключением счета № 10602 «Эмиссионный доход») в корреспонденции со счетами, требующими исправления.

Глава III. Заключительные положения

12. При применении настоящего Положения организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности³, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

13. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от года № ПСД-) вступает в силу с 1 января 2025 года.

14. Со дня вступления в силу настоящего Положения признать утратившими силу:

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»⁴;

Указание Банка России от 28 ноября 2016 года № 4219-У «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»⁵.

³ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

⁴ Зарегистрировано Минюстом России 27 января 2016 года, регистрационный № 40826, с изменениями, внесенными [Указанием](#) Банка России от 28.11.2016 № 4219-У.

⁵ Зарегистрировано Минюстом России 21 декабря 2016 года, регистрационный № 44853.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Визуализация ЭП (Не удалять)