

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

28 декабря 2015 года

№ 523-П

г. Москва

П О Л О Ж Е Н И Е

**Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
«Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете
и бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитными финансовыми организациями»**

Настоящее Положение на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348; ст. 4357; № 41, ст. 5639) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 22 декабря 2015 года № 38) устанавливает

порядок исправления несущественных и существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Положения под ошибкой понимается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

1.2. Ошибка может быть обусловлена, в частности:

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

неправильным применением учетной политики некредитной финансовой организации;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

1.3. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна некредитной финансовой организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной жизни.

1.4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Случаи, при которых ошибка признается существенной, некредитная финансовая организация при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5. Выявленные ошибки и их последствия подлежат исправлению.

Глава 2. Порядок исправления ошибок

2.1. Ошибка, допущенная в текущем отчетном году, выявленная до окончания текущего отчетного года, исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в день выявления.

2.2. 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) (далее – Положение Банка России от 16 декабря 2015 года № 520-П). При этом корреспондирующими

счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729.

Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем некредитной финансовой организации.

2.3. Несущественная ошибка, 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 порядке отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, установленном Положением Банка России от 16 декабря 2015 года № 520-П. При этом корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729.

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 отчетном году. При этом корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета: № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»), № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке», № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи», № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», №10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке», № 10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при

переоценке», № 10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке», № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы», № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы», № 10622 «Положительная переоценка финансовых активов», № 10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов», № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы», № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы».

2.5. Несущественная ошибка, выявленная после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты утверждения ее в установленном законодательством Российской Федерации порядке исправляется в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов №№ 710 - 719.

2.6. Существенная ошибка, допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленная после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты утверждения ее в установленном законодательством Российской Федерации порядке, влечет за собой пересмотр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.6.1. Существенная ошибка, допущенная в отчетном году, исправляется в порядке, установленном пунктом 2.2 настоящего Положения.

С этой целью некредитная финансовая организация осуществляет сторнировочную бухгалтерскую запись по восстановлению остатков на счетах по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729, сложившихся до переноса их на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года».

2.6.2. Существенная ошибка, допущенная до наступления отчетного года, исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке, установленном пунктом 2.4 настоящего Положения;

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.

2.6.3. Пересмотренная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

2.7. Несущественная ошибка, выявленная после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов №№ 710 - 719.

2.8. Существенная ошибка, допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленная после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в соответствии с подпунктом 2.6.2 пункта 2.6 настоящего Положения. При этом утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год и (или) год, предшествующий отчетному, не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Глава 3. Заключительные положения

3.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

3.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина