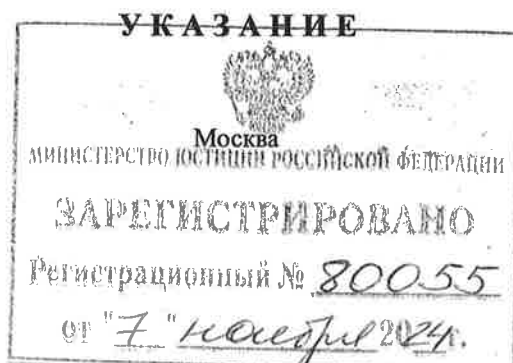




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 2 » октября 2024 г.



№ 6891-У

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

Настоящее Указание 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 исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

1. Понятие «существенность» применяется в настоящем Указании в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»¹.

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) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869), приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396), приказом Минфина

2. В целях настоящего Указания ошибкой признается неправильное отражение некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством (далее при совместном упоминании – организация) и (или) неотражение организацией объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

3. В целях настоящего Указания организация должна отражать исправления ошибок на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, обусловленных в том числе:

несоблюдением организацией законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;

несоблюдением организацией учетной политики организации;

допущениями организацией неверных вычислений;

неправильной классификацией и (или) оценкой объектов бухгалтерского учета;

неправильным использованием организацией информации,

России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8) в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135), приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

имеющейся на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

4. В целях настоящего Указания организация не признает ошибками неточности или пропуски отражения объектов бухгалтерского учета организации, выявленные в результате получения организацией информации, недоступной на дату отражения (неотражения) организацией на счетах бухгалтерского учета таких объектов бухгалтерского учета.

5. В целях настоящего Указания организация признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на принятие экономических решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

6. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета исправление существенной ошибки, допущенной в текущем отчетном году, выявленной до окончания текущего отчетного года, в день ее выявления на счетах бухгалтерского учета № № 710–719, предусмотренных приложением 1 к Положению Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»² (далее – План счетов), в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета, требующими исправления.

7. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета исправление существенной ошибки, допущенной в отчетном году, выявленной после окончания отчетного года и до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год, в

² Зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70158, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 10 января 2024 года № 6665-У (зарегистрировано Минюстом России 12 февраля 2024 года, регистрационный № 77223), от 21 мая 2024 года № 6729-У (зарегистрировано Минюстом России 20 июня 2024 года, регистрационный № 78625).

котором она допущена, в соответствии с Указанием Банка России от 2 октября 2024 года № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»³ (далее – Указание Банка России № 6890-У).

8. В случае выявления организацией существенной ошибки, допущенной в отчетном году, выявленной после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год, но до даты ее утверждения, организация должна отразить восстановление остатков (сторнировочной записью) на счетах бухгалтерского учета № № 720–729, предусмотренных Планом счетов, образовавшихся до их переноса на счет бухгалтерского учета № 708, предусмотренный Планом счетов.

В случае, указанном в абзаце первом настоящего пункта, организация должна отразить исправление существенной ошибки, допущенной в отчетном году, выявленной после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год, но до даты ее утверждения, в соответствии с Указанием Банка России № 6890-У.

9. Организация должна отразить исправление существенной ошибки, допущенной до наступления отчетного года, выявленной после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год, в котором она допущена, в день ее выявления в текущем отчетном году на счетах бухгалтерского учета № 10801 (№ 10901), № 106 (за исключением счета № 10602), предусмотренных Планом счетов, в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета, требующими исправления.

10. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета

³ Зарегистрировано Минюстом России 7 НОЯБРЯ 2024 года, регистрационный № 80056.

исправление ошибки, не являющейся существенной, допущенной в текущем отчетном году, выявленной до окончания текущего отчетного года, в день ее выявления в текущем отчетном году на счетах бухгалтерского учета № № 710–719, предусмотренных Планом счетов, в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета, требующими исправления.

11. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета исправление ошибки, не являющейся существенной, допущенной в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленной после окончания отчетного года и до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за этот отчетный год, в соответствии с Указанием Банка России № 6890-У.

12. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета исправление ошибки, не являющейся существенной, допущенной в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленной после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год и до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, либо после ее утверждения, в день ее выявления в текущем отчетном году на счетах бухгалтерского учета № № 710–719, предусмотренных Планом счетов, в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета, требующими исправления.

13. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁴.

14. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

15. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и

⁴ 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».

в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 13 сентября 2024 года № ПСД-28) вступает в силу с 1 января 2025 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина