

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАЗЪЯСНЕНИЯ

от 20 ноября 2017 года

ПО ВОПРОСАМ,

СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯ БАНКА РОССИИ

ОТ 28.12.2015 N 523-П "ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА "ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫМИ
ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ" (ДАЛЕЕ - ПОЛОЖЕНИЕ N 523-П)

N вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	2	3
1.	Как отразить исправительную бухгалтерскую запись, если расходы ошибочно отнесены не на тот счет аналитического учета или ошибочно начислены дважды?	<p>Порядок исправления несущественных и существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями установлен Положением N 523-П.</p> <p>Некредитная финансовая организация может вносить изменения по исправлению ошибочных бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета обратными бухгалтерскими записями, бухгалтерскими записями, оформленными по способу сторно, и (или) дополнительными бухгалтерскими записями.</p>
2.	Как корректно отразить в бухгалтерском учете некредитной финансовой организации в 2017 году следующую операцию: в 2017 году при проведении сверки расчетов с контрагентом было выявлено, что в прошлые годы были излишне начислены расходы по услугам связи, сумма ошибки не существенна.	<p>В соответствии с пунктом 2.7 Положения N 523-П несущественная 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 день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов.</p> <p>Следовательно, несущественная ошибка, связанная с излишним начислением расходов по услугам связи (символ отчета о финансовых результатах (далее - ОФР) 55409 "расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем"), допущенная до 2017 года и выявленная в 2017 году после даты утверждения</p>

		<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, исправляется в день выявления бухгалтерской записью текущего года в корреспонденции со счетами по учету доходов:</p> <p>Дебет счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"</p> <p>Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям" по символу ОФР 52801 "доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году".</p>
3.	<p>Какой символ ОФР необходимо использовать для отражения в 2017 году возврата страхователем суммы страхового возмещения, ошибочно выплаченного последнему в 2015 году?</p>	<p>Выявление страховщиком в 2016 году факта ошибочной выплаты страхового возмещения, осуществленного в 2015 году, и направление в 2016 году страхователю требования о возврате ошибочно выплаченного страхового возмещения, отражается в бухгалтерском учете страховщика в 2016 году в качестве дебиторской задолженности страхователя и в соответствии с информационным письмом Банка России от 05.07.2016 N ИН-01-18/50 "О соответствии Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях" переносится на счет N 60323 "Расчеты с прочими дебиторами".</p> <p>Возврат страхователем страховщику суммы ошибочно выплаченного страхового возмещения отражается страховщиком как погашение дебиторской задолженности.</p> <p>В случае не отражения страховщиком в бухгалтерском учете в 2016 году требования страхователю о возврате ошибочно выплаченного страхового возмещения в 2015 году, страховщик в 2017 году для отражения в бухгалтерском учете возврата страхового возмещения руководствуется пунктами 2.7 и 2.8 Положения N 523-П.</p> <p>Задолженность страхователя перед страховщиком на сумму ошибочно выплаченного в 2015 году страхового возмещения отражается в бухгалтерском учете страховщика в 2017 году следующими бухгалтерскими записями.</p> <p>Ошибка является несущественной:</p> <p>Дебет счета N 60323 "Расчеты с прочими дебиторами"</p> <p>Кредит счета N 71410 "Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, - нетто-перестрахование" по символу ОФР 25101 "выплаты по договорам страхования иного, чем страхование жизни".</p> <p>Ошибка является существенной:</p> <p>Дебет счета N 60323 "Расчеты с прочими дебиторами"</p> <p>Кредит счета N 10801 "Нераспределенная прибыль", (N 10901 "Непокрытый убыток").</p>