

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАЗЪЯСНЕНИЕ

от 28 июня 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 п/п	Вопрос	Ответ
1	2	3
1	<p>Каким образом следует исправлять ошибки по неправильному распределению суммы полученного от клиента платежа в погашение основной суммы долга и процентов по займу, например, по отнесению их на некорректный договор займа внутри отчетного периода? Должны ли это быть обратные сторнирующие проводки?</p> <p>Как следует поступить, если клиенту по договору займа ошибочно были открыты счета не с тем признаком, например, счет для физического лица вместо индивидуального предпринимателя (488 вместо 494) или резидента вместо нерезидента (488 вместо 492) и т.п. Срок договора займа более 1 года и возврат займа предусмотрен ежемесячными аннуитетными платежами. По</p>	<p>В соответствии с пунктом 2.1 Положения N 523-П ошибки, допущенные в текущем отчетном году, выявленные до окончания текущего отчетного года, исправляются бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в день выявления.</p> <p>В бухгалтерских записях по исправлению ошибок в текущем отчетном году и после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, некредитная финансовая организация (далее - НФО) может использовать способ "красное сторно".</p> <p>В соответствии с пунктом 2.7 Положения N 523-П незначительная ошибка, допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленная после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется НФО в день выявления бухгалтерскими записями текущего года. Бухгалтерские записи производятся в корреспонденции со счетами по учету доходов и расходов N 710 - 719 в случае, если в результате ошибки были искажены данные о доходах или расходах.</p> <p>Согласно пункту 2.8 Положения N 523-П существенная ошибка, допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленная после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке,</p>

<p>ошибочным счетам были осуществлены несколько проводок (начисления процентов, платежи и т.д.), прежде чем ошибка была выявлена?</p> <p>1. Как правильно исправить данную ошибку, если ошибка была выявлена в том же периоде, в котором были созданы счета и осуществлены проводки?</p> <p>2. Как правильно исправить данную ошибку, если ошибка была выявлена в следующем отчетном периоде?</p>	<p>исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в день выявления. Если в результате ошибки были искажены данные о доходах, расходах или капитале, корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета N 10801 "Нераспределенная прибыль" (N 10901 "Непокрытый убыток"), а также балансовые счета по учету добавочного капитала N 106 (за исключением счета N 10602 "Эмиссионный доход").</p> <p>Характер бухгалтерской записи по исправлению ошибки определяется НФО самостоятельно и зависит от характера ошибки. В случае использования некорректных счетов бухгалтерского учета по учету выданных займов, после исправления ошибки остатки должны быть сформированы по надлежащим счетам, соответствующим параметрам выданного займа и Положению Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в некорректных финансовых организациях и порядке его применения".</p>
---	---
