



Некоммерческая организация
«Негосударственный пенсионный фонд
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»
(НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»)

Малая Дмитровка ул., д. 10, Москва,
Российская Федерация, 127006
т/ф: (499) 262-33-36, 262-62-64
Почтовый адрес: Новая Басманная ул., д. 2, Москва,
Российская Федерация, 107174
Единая справочная служба – 8 800 775-15-20
Электронная почта: npf@npfb.ru
Адрес в Интернете: www.npfb.ru
Лицензия ФСФР на осуществление
деятельности по пенсионному обеспечению
и пенсионному страхованию № 234/2 от 22 марта 2005 г.
ОКПО 42836936, ОГРН 1027739112103

15.03.2016 № 52-39-02/409
на № _____ от _____

Центральный банк
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского учета и
отчетности

Копия:
Директору Департамента сбора и
обработки отчетности некредитных
финансовых организаций

О.А. Гончаровой

О порядке применения Положения
Банка России от 28.12.2015 г. № 523-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по следующим вопросам, касающимся порядка ведения с 1 января 2017 года бухгалтерского учета негосударственным пенсионным фондом в форме некоммерческой организации.

В пп. 5-14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н, раскрывается порядок исправления ошибок, действующий в настоящий момент. В соответствии с разъяснениями и консультациями различных специалистов к ПБУ 22/2010 исправление ошибок до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности целесообразнее проводить при помощи сторнирования неправильной бухгалтерской записи способом «**красное сторно**» и отражения правильной бухгалтерской записи. Такой способ, в отличие от способа «**обратной записи**», не приводит к задваиванию оборотов по счетам.

Исправление ошибок после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности производится записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В пп. 2.1-2.8 Положения Банка России № 523-П от 28.12.2015 Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение) раскрывается порядок

исправления ошибок, который будет применяться некредитными финансовыми организациями с 1 января 2017 года. Разъяснений и консультаций к Положению еще нет. О механизме исправления ошибки, выявленной до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Положении говорится только в п. 2.6.1, а именно: «С этой целью некредитная финансовая организация осуществляет сторнировочную бухгалтерскую запись по восстановлению остатков на счетах по учету доходов и расходов прошлого года N N 720 - 729, сложившихся до переноса их на счет N 708 "Прибыль (убыток) прошлого года"».

Тем не менее примеры по применению положений некоторых ОСБУ содержат исправительные проводки, отраженные способом **«обратной записи»**.

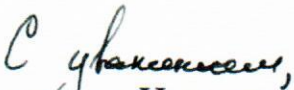
В связи с изложенным просим пояснить, может ли Фонд закрепить в стандарте экономического субъекта способ отражения исправлений в бухгалтерском учете ошибок (а также неточностей, не соответствующих критериям признания ошибок в соответствии с Положением), выявленных в отчетном году или после окончания отчетного года, но до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности путем сторнирования неправильной бухгалтерской записи («красное сторно») и отражения правильной бухгалтерской записи?

Примеры отражения исправительных записей приведены в таблице №1.
Таблица № 1.

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	30.12.2017 Отражены расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности Фонда на сумму 10 млн. руб.	71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (Уставная деятельность)	Счета расчетов (Уставная деятельность)
2	В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счете № 718 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности" перенесены на счет № 728 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года" на сумму 10 млн. руб.	72802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» (Уставная деятельность)	71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (Уставная деятельность)
3	На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (10.02.2018) отражен убыток, определенный по итогам года для утверждения на годовом совете фонда на сумму 10 млн. руб.	70802 «Убыток прошлого года» (Уставная деятельность)	72802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» (Уставная деятельность)

4	В связи с непредставлением контрагентом необходимого пакета документов к Акту выполненных работ от 30.12.2017 Фонд принимает решение не отражать в учете расходы в сумме 2 млн. руб. Контрагент составляет корректировочный документ на сумму 8 млн. руб. Способ «Красное сторно»	72802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» (Уставная деятельность)	Счета расчетов (Уставная деятельность)
		Сторно (-) 10 млн. руб. и + 8 млн. руб.	Сторно (-) 10 млн. руб. и + 8 млн. руб.
		72802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» (Уставная деятельность) на сумму 8 млн. руб.	Счета расчетов (Уставная деятельность) на сумму 8 млн. руб.
5	Корректировка убытка на сумму 2 млн. руб. «Красное сторно»	70802 «Убыток прошлого года» (Уставная деятельность) на сумму 2 млн. руб.	72802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» (Уставная деятельность) на сумму 2 млн. руб.

Прошу подтвердить корректность отражения в бухгалтерском учете негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации указанных выше операций (п. 4-5 таблицы) либо дать разъяснения по порядку их отражения в бухгалтерском учете.


Заместитель Исполнительного
директора по экономике и финансам



А.Е. Леднев

Исп. Шестакова С.А.
Тел. (499) 262-62-64