



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ
(НП «НАПФ»)

ПРЕЗИДЕНТ

123022, г Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42,
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: info@napf.ru, www.napf.ru
«16» октября 2015 г. № 340

Главному бухгалтеру Банка
России – директору
Департамента бухгалтерского
учета и отчетности

А.В. Кружалову

107016, Москва, ул.Неглинная, 12

Уважаемый Андрей Васильевич!

Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) выражает Вам свое почтение и просит рассмотреть предложения и замечания Ассоциации (прилагаются) по внесению изменений в проект Отраслевого стандарта бухгалтерского учета о порядке исправления ошибок некредитными финансовыми организациями и в проект Отраслевого стандарта бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода.

Данные предложения подготовлены по результатам анализа негосударственными пенсионными фондами - членами НАПФ вышеуказанных проектов Отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В случае необходимости целесообразно обсуждение данных предложений на совместной встрече представителей НАПФ и Банка России.

Ассоциация подтверждает свою готовность к конструктивному сотрудничеству с Банком России по всем вопросам, связанным с деятельностью негосударственных пенсионных фондов.

Приложение №1 на 5 стр. в 1 экз.

Приложение №2 на 5 стр. в 1 экз.

С уважением,

К. С. Угрюмов

Исп.: И. В. Большакова

8-495-980-06-65

Замечания к проекту Отраслевого стандарта бухгалтерского учета о порядке исправления ошибок некредитными финансовыми организациями

Пункт ОСБУ	Замечания	Комментарии
1	2	3
Названия ОСБУ	Для конкретного определения сферы применения внести дополнение в наименование ОСБУ. В проекте ОСБУ называется: Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке исправления ошибок некредитными финансовыми организациями.	Предлагается изложить: Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями.
П. 1.2	Согласно п.5 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Предлагается дополнить п. 1.2 абзацем: Невнимательностью или неверным толкованием фактов хозяйственной жизни.
П. 1.6., 1-й абзац	П.3 ПБУ 22/2010 Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н В проекте ОСБУ: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемыми ими на основе данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Предлагается изложить: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемыми ими на основе данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.
П. 1.6., 2-й абзац	В проекте ОСБУ: Критерии существенности ошибки некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в собственных стандартах экономического субъекта, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (соответствующих статей)	Предлагается удалить «собственных», так как Определение не соответствует наименованию документа Стандарты экономического субъекта. Изложить: Критерии существенности ошибки некредитная

	бухгалтерской (финансовой) отчетности.	финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (соответствующих статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.
П.2.2	<p>Применение различных понятий в проектах стандартов. В Отраслевом стандарте бухгалтерского учета событий после отчетной даты некредитными финансовыми организациями применяется понятие «Ошибка отчетного года, выявленная после его окончания, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Предлагается внести изменения в Главу 1 настоящего стандарта: Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем некредитной финансовой организации.</p>	<p>Предлагается изложить в следующей корректировке: Ошибка текущего отчетного периода, выявленная после окончания этого отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета и в соответствии с Порядком отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, установленном Положением Банка России от № «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета событий после отчетной даты некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации № («Вестник Банка России» от №).</p>
П. 3.1, 1-й абзац	<p>В проекте ОСБУ: Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот период, исправляется:</p>	<p>Предлагается изложить: Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот отчетный период, исправляется:</p>
П. 3.1, 2-й абзац	<p>Предлагается ввести в перечень счетов дополнительно два счета</p>	<p>Предлагается изложить: Записями по</p>

	<p>№10612 и №10613 в связи с тем, что в расчетах может быть выявлена существенная ошибка, а также в соответствии с ОСБУ событий после отчетной даты.</p>	<p>соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корректирующим счетом в записях является балансовый счет №10801 «Нераспределенная прибыль» (№10901 «Не покрытый убыток») или балансовый счет №10601 «Прирост стоимости имущества 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», далее по тексту</p>
<p>П.3.2, 2-й абзац</p>	<p>Предлагается дополнить абзац, согласно ОСБУ после отчетной даты. В проекте ОСБУ: Если указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена каким - либо иным</p>	<p>Предлагается изложить: Если указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена каким – либо иным пользователям, то она подлежит замене на</p>

	<p>пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (далее – пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность). Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность.</p>	<p>отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (далее – пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность). Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность. При этом во всех формах отчетности, входящих в состав пересмотренной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается информация о том, что данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность,</p>
П.4.1, 3-й абзац	<p>Предлагается внести уточнения, согласно п.28,49 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В проекте ОСБУ: сумму корректировки для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо.</p>	<p>Предлагается изложить: сумму корректировки для каждой затронутой ошибкой статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности для текущего и для каждого из предыдущих представленных отчетных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо.</p>
П.4.1, 4-й абзац	<p>Предлагается внести уточнения, согласно ПБУ 22/2010 Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н. В проекте ОСБУ: сумму корректировки базовой и разводненной прибыли на акцию каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо (если некредитная финансовая организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на акцию);</p>	<p>Предлагается изложить: сумму корректировки базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию каждого из предыдущих представленных отчетных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо (если некредитная финансовая организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на акцию);</p>

П.4.1, 5-й абзац	Предлагается внести уточнения, согласно ПБУ 22/2010 Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н. В проекте ОСБУ: сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных.	Предлагается изложить: сумму корректировки вступительного сальдо на начало самого раннего периода из представленных отчетных периодов.
П.4.2.	Предлагается исправить опечатку. В проекте ОСБУ: Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, невозможно, в то бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.	Предлагается изложить: Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, невозможно, то в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.
П.4.3.	Предлагается внести уточнения. В проекте ОСБУ: Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.	Предлагается изложить: Повторение раскрытия этой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности последующих периодов не требуется.

**Замечания к проекту Отраслевого стандарта бухгалтерского учета
некредитными финансовыми организациями событий после окончания
отчетного периода**

Пункт ОСБУ	Замечания	Комментарии
1	2	3
Прембула ОСБУ	В преамбуле проекта ОСБУ: В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета событий после окончания отчетного периода.	Предлагается изложить: В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после окончания отчетного периода.
П. 1.1, 1-й абзац	В проекте ОСБУ: В целях настоящего Положения событием после окончания отчетного периода признается факт деятельности некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказывает или может оказать влияние на ее финансовое состояние.	Предлагается изложить: В целях настоящего Положения событием после окончания отчетного периода признается факт деятельности некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказал или может оказать влияние на ее финансовое состояние.
П. 2.1, 2-й абзац		Предлагается: вместо слова «наличия» написать слово «наличие».

<p>П. 2.1, 3-й абзац</p>	<p>В проекте ОСБУ: получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения, в том числе объявление в установленном порядке дебиторов некредитной финансовой организации банкротом.</p>	<p>В соответствии с п.9 МСФО 10. Предлагается изложить: получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения данного актива, в том числе объявление в установленном порядке дебиторов некредитной финансовой организации банкротом.</p>
<p>П.2.1, после абзаца 3</p>	<p>Добавить после абзаца 3 дополнительный абзац</p>	<p>Изложить дополнительный абзац: Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов на отчетную дату был необоснован.</p>

<p>П. 3.3.</p>	<p>В проекте ОСБУ: Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №720-729, а также на балансовых счетах №10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке», №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», и далее по тексту.</p>	<p>Предлагается добавить счета: Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №720-729, а также на балансовых счетах №10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке», №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» и далее по тексту.</p>
<p>П. 3.4.1, 1-й абзац</p>	<p>В проекте ОСБУ: Если в соответствии с учетной политикой корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации, то счета по учету доходов и</p>	<p>Предлагается изложить: Если в соответствии с учетной политикой некредитной финансовой организации корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса</p>

	расходов прошлого года №720-729 в филиалах не ведутся.	некредитной финансовой организации, то счета по учету доходов и расходов прошлого года №720-729 в филиалах не ведутся.
П.4.3, 12-й абзац	В проекте ОСБУ: Значительные изменения стоимости активов или курсов валют;	Предлагается изложить: Значительные изменения стоимости активов или обменных курсов валют;
П.3.2.	В соответствии с п.3.2. рассматриваемого ОСБУ, производится ли корректировка прибыли прошлого года при корректировке налоговых обязательств?	Если ответ, что производится, то в п.3.2 должны быть вписаны счета раздела 708 «Прибыль (убыток) прошлого года
П.3.3.	По пункту 3.3. рассматриваемого ОСБУ необходимо указать, какой датой производится корректировка.	
П.3.4	По пункту 3.4. рассматриваемого ОСБУ необходимо указать, какой датой должна производиться корректировка.	
П.3.6.1.	Правильно ли мы понимаем, что по п.3.6.1. рассматриваемого ОСБУ исправления производятся на дату обнаружения ошибки?	
П.3.6.2.	По пункту 3.6.2. рассматриваемого ОСБУ нет определения существенной ошибки. В ПБУ 7/98 все события после отчетной даты делятся на существенные и несущественные и от этого определен порядок отражения в отчетности. В МСФО 10 все события делятся на корректирующие и не корректирующие без разбивки на существенные и не существенные.	

	<p>Необходимо включить понятие в соответствии с п.6 ПБУ 7/98: «Существенные события после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя их общих требований к бухгалтерской отчетности».</p>	
П.3.6.3.	<p>По пункту 3.6.3. рассматриваемого ОСБУ необходимо указать, какой датой должна производиться корректировка.</p>	