

## БУХГАЛТЕРСКИЙ ВЕСТНИК

### Выпуск №3

Обзор основных изменений бухгалтерского законодательства за ноябрь 2019 года



#### В этом выпуске:

- ✓ РСБУ
- ✓ МСФО

### РСБУ

#### 1. Управляющим компаниям ИФ, ПИФ и НПФ даны пояснения по формированию отчетности по таксономии XBRL начиная с версии 3.1 и выше

**Документ:** Разъяснения Банка России

**Название:** «По формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 3.1 и выше)»

**Подписан:** 29.10.2019

**Номер:** № 02-06-07/84752

Разъяснения включают в себя:

требования к архивам, представляемым в Банк России, и описание типовых бизнес-процессов при представлении отчетности в формате XBRL;

особенности определения дат в элементе периода контекста в отчетах XBRL, представляемых в Банк

России;

особенности определения параметров (периодов) таблиц, влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL;

дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями;

контактную информацию для направления вопросов технического характера, возникающих при подготовке и представлении отчетности в формате XBRL в Банк России.

#### 2. Разъяснены требования к отчету, направляемому в Банк России в связи с прекращением ПИФ

**Документ:** Указание Банка России

**Название:** «О порядке оказания Банком России услуг по передаче электронных сообщений по финансовым операциям российским юридическим лицам»

**Подписан:** 20.09.2019

**Номер:** № 5263-У

С 26.07.2019 отменена необходимость лицом, осуществляющим прекращение ПИФ, составлять и

направлять в Банк России баланс имущества, составляющего ПИФ, включающий сведения о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения. Теперь в Банк России необходимо направлять только отчет о прекращении ПИФ, требования к которому установлены Указанием Банка России от 31.01.2018 № 4712-У.

К Отчету должна прилагаться справка о стоимости чистых активов ПИФ, составленная на дату возникновения основания прекращения фонда (форма 0420502, утверждена Указанием Банка России от 08.02.2018 № 4715-У).

С учетом вступления 30.09.2019 в силу таксономии XBRL Банка России версии 3.1 сообщается о порядке формирования отчета с использованием новой версии таксономии.

### **3. Рекомендованы форматы «электронной» бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации (ликвидации) организации**

**Документ:** Письмо ФНС России  
**Название:** «О рекомендуемых форматах и формах представления БФО»  
**Подписан:** 25.11.2019  
**Номер:** № ВД-4-1/24013

Форматы подготовлены в целях реализации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при реорганизации (ликвидации) организации.

В письме также говорится об актуализации машиночитаемых форм упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые подлежат представлению в налоговые органы начиная с отчетности за отчетный период 2019 года, представляемой с 2020 года.

Машиночитаемые формы упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности форма по КНД 0710096, бухгалтерской (финансовой) отчетности форма по КНД 0710099, направленные письмом ФНС России от 31.07.2019 № БА-4-1/15052@, признаны неактуальными.

### **4. Определены сроки начала применения нормативных актов Банка**

## **России, регулирующих бухгалтерский учет в НФО**

**Документ:** Указание Банка России  
**Название:** «О применении отдельных нормативных актов Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»  
**Подписан:** 15.11.2019  
**Номер:** № 5315-У

Указанием установлен перечень нормативных актов Банка России, включающий в том числе Положение от 02.09.2015 № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», отраслевые стандарты бухгалтерского учета, акты о формах раскрытия информации, а также предусмотрены сроки начала их применения некоторыми НФО.

Одновременно утрачивает силу аналогичный порядок, утвержденный Указанием Банка России от 12 ноября 2018 года № 4966-У.

Указание вступает в силу с 1 января 2020 года.

## **МСФО**

### **5. Банк России разъяснил, как в бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО раскрыть сумму корректировки уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29.**

**Документ:** Разъяснения Банка России  
**Название:** «По вопросу, связанному с порядком раскрытия суммы корректировки уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29, в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации»

Для раскрытия информации о сумме корректировки уставного капитала в бухгалтерском балансе после строки «Уставный капитал» с использованием оборота «в том числе» необходимо добавить строку, раскрывающую сумму корректировки в соответствии с МСФО (IAS) 29, и отразить информацию о произведенных корректировках в текстовых пояснениях примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:**

**Александра Селеджиева**

Старший менеджер  
Аудиторские и консультационные услуги  
+7 (495) 663 24 34, доб. 217  
[a.seledzhieva@synergy-ag.ru](mailto:a.seledzhieva@synergy-ag.ru)

**Элина Жилкина**

Директор  
Аудиторские и консультационные услуги  
Тел.: +7 (495) 663 24 34, доб. 210  
[e.zhilkina@synergy-ag.ru](mailto:e.zhilkina@synergy-ag.ru)

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.