

Комментарий к пресс-релизу Банка России от 18.12.2015 в части уточнения видов НФО, осуществляющих переход на новый порядок ведения бухгалтерского учета с 01.01.2018

Пресс-служба Банка России разместила 18.12.2015 пресс-релиз «Об изменении даты начала применения плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, форекс-дилеров и управляющих компаний инвестиционного фонда» (далее – пресс-релиз), касающийся изменения даты начала применения некоторыми видами некредитных финансовых организаций плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – План счетов и ОСБУ) и переносе ее с 01.01.2017 на 01.01.2018.

Согласно размещенному пресс-релизу дата перехода на новый порядок ведения бухгалтерского учета изменяется с 01.01.2017 на 01.01.2018 для следующих участников профессионального сообщества, являющихся некредитными финансовыми организациями (далее – НФО):

- 1) профессиональных участников рынка ценных бумаг:
 - 1.1) осуществляющих брокерскую деятельность;
 - 1.2) осуществляющих дилерскую деятельность;
 - 1.3) осуществляющих деятельность форекс-дилеров;
 - 1.4) осуществляющих деятельность по управлению ценными бумагами;
 - 1.5) осуществляющих депозитарную деятельность, в том числе деятельность специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда (далее – СД);
 - 1.6) осуществляющих деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- 2) организаторов торговли;
- 3) центральных контрагентов;
- 4) клиринговых организаций;
- 5) управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда (далее – УК).

Банк России обращает внимание, что дата начала применения Плана счетов и ОСБУ для субъектов страхового дела, включая страховых брокеров, негосударственных пенсионных фондов, акционерных инвестиционных фондов, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств остается прежней, с 01.01.2017.

Дополнительно Банк России сообщает, что УК в части отражения операций, связанных с деятельностью по договору доверительного управления средствами НПФ и СО, а также СД в части осуществления функции по учету имущества, в которое размещены средства пенсионных резервов, инвестированы (размещены) средства пенсионных накоплений, активов, принимаемых для покрытия страховых резервов и собственных средств (капитала) страховщика, переходят на План счетов и ОСБУ с 01.01.2017, а в части отражения остальных операций, переход УК и СД на План счетов и ОСБУ осуществляется с 01.01.2018.

25.01.2016