

Информационное сообщение о порядке представления в Банк России показателей оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета на базе таксономии XBRL Банка России (версии 3.1 и 3.2) в 2021 году

Некредитным финансовым организациям, представляющим в Банк России показатели оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета на базе таксономии XBRL Банка России

Департамент управления данными Банка России (далее — Департамент) информирует, что с 1 января 2021 года вступило в силу Указание Банка России от 22.09.2020 № 5556-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения».

В случае возникновения необходимости представления в Банк России значений по счетам бухгалтерского учета оборотной ведомости¹, которые в версиях 3.1 и 3.2 таксономии XBRL Банка России не реализованы в виде отдельных показателей, некредитным финансовым организациям рекомендуется включать такую информацию в сопроводительный файл с расширением .doc, .pdf и иные (кроме исполняемых файлов) в состав архива с отчетностью². При этом данные по таким счетам бухгалтерского учета рекомендуется включать в значения показателей оборотной ведомости, предусмотренных для представления итоговых значений по остаткам и оборотам счетов бухгалтерского учета за отчетный период.

Департамент обращает внимание, что в сопроводительном файле, включенном в состав архива с отчетностью³, некредитной финансовой организации также следует дать пояснения по контрольному соотношению показателей отчетности с указанием его идентификатора, в случае если по мнению некредитной финансовой организации оно не выполняется по объективным причинам.

¹Отчетность по форме 0420164 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страховщика» Указания Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности

страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»;

отчетность по форме 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда» Указания Банка России от 27.11.2017 № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов»;

отчетность по форме 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета» Указания Банка России от 04.04.2019 № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации»;

отчет по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» Указания Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»;

отчетность по форме 0420105 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страхового брокера» Указания Банка России от 03.08.2020 № 5522-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров»;

Раздел 14 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитного рейтингового агентства» отчета о деятельности кредитного рейтингового агентства (код формы по ОКУД 0420880) Указания Банка России от 30.07.2020 № 5518-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России».

²Согласно пункту 2.1 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России» (далее — Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России).

³Согласно пункту 2.12 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России.

12 февраля 2021 года