



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент рынка ценных
бумаг и товарного рынка**

107016, Москва, Неглинная, 12

от 02.02.18 № 55-4-1-2/253
на _____ от _____

Личный кабинет
Без досылки бумажного экземпляра

Саморегулируемым организациям
(по списку рассылки)

О направлении нового шаблона плана
перехода на ЕПС и ОСБУ

В связи с внесением изменений в Положение Банка России от 5 сентября 2016 г. N 532-П¹ Департамент рынка ценных бумаг и товарного рынка (далее - Департамент) направляет шаблон плана перехода на ЕПС и ОСБУ для некредитных финансовых организаций (далее - Шаблон), обновленный в части номеров примечаний к годовой (бухгалтерской) отчетности (п. 1.4 Шаблона).

Департамент просит проинформировать своих членов о необходимости приведения индивидуальных планов перехода на ЕПС и ОСБУ в соответствие с Шаблоном (Приложение 1);

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

И.о. директора

О.Ю. Шишлянникова

¹ Указанием Банка России от 05.09.2016 N 4128-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2016 N 44749)

ШАБЛОН
 плана перехода профессионального участника на План счетов бухгалтерского учета
 и отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций

Полное наименование профессионального участника	
ИНН	
Почтовый адрес	
Ф.И.О., адрес электронной почты и номер телефона лица, ответственного за реализацию плана перехода на План счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций	

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Вид документа профессионального участника об исполнении мероприятия	Дата исполнения мероприятия
1. Методология учета и отчетности				
1.1.	Подготовка проекта нового рабочего плана счетов бухгалтерского учета профессионального участника в соответствии с единым планом счетов и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета	15.08.2015 – 31.03.2016	Проект рабочего плана счетов бухгалтерского учета профессионального участника с указанием аналитики по каждому счету второго порядка	31.03.2016
1.2.	Подготовка таблицы соответствия текущего плана счетов бухгалтерского учета и нового рабочего плана счетов	15.08.2015 – 31.03.2016	Таблица соответствия текущего плана счетов бухгалтерского учета и нового рабочего плана счетов	31.03.2016

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Вид документа профессионального участника об исполнении мероприятия	Дата исполнения мероприятия
1.3.	<p>Проведение анализа Учетной политики профессионального участника на соответствие требованиям нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (нормативных актов Банком России). Формирование проекта Учетной политики и прочих методологических документов, соответствующих новым требованиям бухгалтерского учета, типовой учетной политике</p>	<p>02.11.2015 – 30.06.2016</p>	<p>Проект Учетной политики профессионального участника на 2017 год ПРОЕКТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НАПРАВЛЯЕТСЯ В ОРГАН, КОНТРОЛИРУЮЩИЙ ВЫПОЛНЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПЛАНА</p>	<p>30.06.2016</p>
1.4.	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности профессионального участника, составленной в соответствии с новыми требованиями, в тестовом режиме с учетом следующих условий: 1) должен быть сформирован вступительный баланс на 1 января 2017 года (31 декабря 2016 года), остальные формы отчетности сдаются без сравнительных данных; 2) бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с требованиями Положения Банка России № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых</p>	<p>01.01.2017- 31.03.2018</p>	<p>Тестовая бухгалтерская (финансовая) отчетность профессионального участника, составленная в соответствии с новыми требованиями, а также оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета профессионального участника: – за первый квартал 2017 года; – за первое полугодие 2017 года; – за девять месяцев 2017 года; – за 2017 год ТЕСТОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НАПРАВЛЯЕТСЯ В БАНК РОССИИ</p>	<p>30.06.2017 31.08.2017 30.11.2017 31.03.2018</p>

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Вид документа профессионального участника об исполнении мероприятия	Дата исполнения мероприятия
	<p>брокеров»;</p> <p>3) в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность включаются следующие примечания, в соответствии с ОСБУ 532-П: Примечание 11, 12, 23, 26, 41, 52, 55;</p> <p>4) отчетность представляется в Банк России в виде электронного документа, через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». К отчетности прилагается сопроводительное письмо в форме электронного документа, содержащее информацию о составе представляемой отчетности.</p>		-	
1.5.	<p>Разработка регламента и методологических инструкций по переходу профессионального участника на новый план счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета</p>	<p>15.09.2015 – 31.12.2016</p>	<p>Перечень регламентов и методологических инструкций (с указанием реквизитов внутренних организационно-распорядительных документов профессионального участника, которыми они утверждены, и информации об ознакомлении с ними работников ответственных подразделений профессионального участника) ПЕРЕЧЕНЬ РЕГЛАМЕНТОВ НАПРАВЛЯЕТСЯ В ОРГАН, КОНТРОЛИРУЮЩИЙ ВЫПОЛНЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПЛАНА</p>	31.12.2016
1.6.	<p>Переход профессионального участника на применение нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета в полном объеме,</p>	01.01.2018	-	В соответствии со сроками, предусмотренными

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Вид документа профессионального участника об исполнении мероприятия	Дата исполнения мероприятия
	применение таксономии XBRL Банка России			нормативными актами Банка России
	2. Автоматизация и изменение бизнес-процессов			
2.1.	Проведение анализа соответствия текущих бизнес-процессов новым требованиям и оценка возможности их изменения и автоматизации	20.08.2015 – 30.10.2015	–	–
2.2.	Разработка стратегии внедрения / доработки информационной системы для автоматизации перехода на новый план счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по новым требованиям в тестовом режиме, а также составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчетности в порядке надзора и статистической отчетности по текущим требованиям	15.09.2015 – 30.06.2016	Отчет о проведении мероприятия, содержащий следующую информацию: 1) решение по автоматизации (на базе какой системы); 2) наименование ИТ-вендора либо указание на внутреннюю разработку; 3) верхнеуровневый план внедрения, включающий основные этапы (технические задания, разработку, тестирование, миграцию);	30.06.2016
2.3.	Разработка стратегии внедрения формата XBRL	01.07.2016 – 30.09.2016	Решение об использовании конвертера или встроенных систем для составления отчетности в формате XBRL	30.09.2016
2.4.	Реализация стратегии внедрения / доработки информационной системы для автоматизации перехода на новый план счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, а также составления отчетности в формате XBRL. Основные этапы: 1) формирование перечня необходимых доработок и	15.09.2015 – 30.09.2017	Отчеты по реализации каждого этапа	30.09.2017

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Вид документа профессионального участника об исполнении мероприятия	Дата исполнения мероприятия
	<p>технических заданий;</p> <p>2) внедрение доработок информационных систем;</p> <p>3) доработка интеграционных механизмов (если есть);</p> <p>4) тестирование новой функциональности;</p> <p>5) тестирование переноса остатков по счетам бухгалтерского учета на новый план счетов бухгалтерского учета;</p> <p>6) обучение конечных пользователей работе с новой функциональностью информационных систем</p>			
3. Подготовка персонала				
3.1.	<p>Разработка плана обучения работников профессионального участника (его бухгалтерских и иных подразделений) новому плану счетов бухгалтерского учета и отраслевым стандартам бухгалтерского учета</p>	31.08.2015 – 30.09.2015	<p>План обучения работников профессионального участника (с указанием места (наименования учебного заведения и т.п.) и способа обучения)</p> <p>ПЛАНЫ ОБУЧЕНИЯ РАБОТНИКОВ НАПРАВЛЯЮТСЯ В ОРГАН, КОНТРОЛИРУЮЩИЙ ВЫПОЛНЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПЛАНА</p>	30.09.2015
3.2.	<p>Обучение работников профессионального участника новому плану счетов бухгалтерского учета и отраслевым стандартам бухгалтерского учета</p>	01.10.2015 – 31.12.2017	<p>Ежеквартальный отчет о выполнении плана обучения работников профессионального участника</p>	На 15-е число месяца, следующего за отчетным кварталом