Приложение № 6 к Учетной политике

Бухгалтерский учет событий после окончания отчетного периода

К событиям после окончания отчетного периода относятся:

* события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (далее- корректирующие события после окончания отчетного периода);
* события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (далее - некорректирующие события после окончания отчетного периода).

Отчетной датой считается дата окончания отчетного периода. Дата окончания отчетного периода - это 31 декабря отчетного года.

Под датой подписания отчетности подразумевается дата, проставленная при подписании бухгалтерской отчетности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с требования нормативных документов Банка России.

Некорректирующие события после окончания отчетного периода в бухгалтерском учете не отражаются.

К корректирующим событиям после окончания отчетного периода относятся:

* определение после окончания отчетного периода величины выплат кредиторам в связи с вынесением решения по судебному делу,
* подтверждающему наличие у некредитной финансовой организации обязательства на отчетную дату;
* 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 признание дебиторов некредитной финансовой организации несостоятельными (банкротами);
* продажа запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
* определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода;
* определение после окончания отчетного периода величины выплат работникам некредитной финансовой организации по планам (системам) участия в прибыли или их премирования, если по состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации имелась обязанность осуществить такие выплаты;
* начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный период, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации некредитные финансовые организации являются налогоплательщиками и плательщиками сборов;
* обнаружение после окончания отчетного периода ошибки в бухгалтерском учете, нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности некредитной финансовой организации или фактов мошенничества, которые ведут к искажению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации и влияют на определение финансового результата;
* объявление дивидендов (выплат) по принадлежащим некредитной финансовой организации акциям (долям, паям);
* переоценка основных средств и нематериальных активов по состоянию на конец отчетного года;
* получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
* определение после окончания отчетного периода величины выплат в связи с принятием до отчетной даты решения о закрытии структурного подразделения некредитной финансовой организации;
* получение после окончания отчетного периода первичных документов, подтверждающих совершение операций до отчетной даты и (или) определяющих (уточняющих) стоимость работ, услуг, активов по таким операциям, а также уточняющих суммы доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском учете, в том числе признание убытков по страховым случаям, наступившим в отчетном периоде;
* определение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного периода;

распределение результата инвестирования пенсионных накоплений и результата размещения средств пенсионных резервов негосударственными пенсионными фондами.

Направление некредитной финансовой организацией прибыли на выплату дивидендов, формирование (пополнение) резервного фонда и на иные цели в соответствии с законодательством Российской Федерации по итогам годового отчетного периода не является корректирующим событием.

К некорректирующим событиям после окончания отчетного года относятся:

* приобретение или выбытие дочернего общества после окончания отчетного периода;
* соглашение плана по прекращению деятельности;
* сделки, связанные с приобретением и выбытием существенных по стоимости активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи;
* пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена существенная часть активов некредитной финансовой организации;
* объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
* существенные операции с обыкновенными акциями некредитной финансовой организации, принятие решения об эмиссии акций;
* существенное изменение стоимости активов или обменных курсов валют;
* изменения, внесенные в налоговое законодательство, в том числе изменение налоговых ставок, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;
* принятие существенных обязательств или условных обязательств;
* начало существенного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода.

Факты хозяйственной жизни, признаваемые событиями после отчетной даты, подлежат отражению в годовой отчетности при условии их существенности.

Соблюдение принципа существенности приводит к отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации, без знания о которой невозможна достоверная оценка пользователями бухгалтерской отчетности финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Выделяют два критерия существенности событий после отчетной даты (п. 6 ПБУ 7/98):

* умалчивание о событии не позволяет достоверно оценить финансовое состояние, движение денег или финансовые результаты деятельности компании;
* изменения в отчетности, обусловленные событиями после отчетной даты, превышают уровень существенности, установленный в учетной политике организации.

Критерием существенности для признания события после отчетной даты признается в денежной оценке равной 2 процента от валюто-баланса.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности последствий события, совершившегося после отчетной даты:

1. В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах по учету доходов и расходов №№ 710 - 719, подлежат переносу на соответствующие счета по учету доходов и расходов прошлого года БС №№ 720-729.
2. 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», № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи», № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся 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», № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - положительные разницы», № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - отрицательные разницы», № 10622 «Положительная переоценка финансовых активов», № 10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов», № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение положительные разницы», № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - отрицательные разницы» на дату выявления, но не позднее даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. События после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации, поэтому счета по учету доходов и расходов прошлого года № 720 - 729 в филиалах не ведутся
4. Если к моменту возникновения необходимости отражения в бухгалтерском учете корректирующего события после окончания отчетного периода операция уже была некорректно отражена бухгалтерскими записями текущего года, то указанные записи текущего года следует отразить соответствующими сторнировочными записями и затем отразить в бухгалтерском учете корректирующее событие после окончания отчетного периода.
5. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности остатков на счетах № 720 – № 729 быть не должно.
6. Перенос остатков с указанных счетов на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года» осуществляются следующими бухгалтерскими записями:
   1. При наличии неиспользованной прибыли:

Дебет соответствующих счетов по учету доходов по счетам № 720 – № 729. Кредит счета № 70801 «Прибыль прошлого года»,

Дебет счета № 70801 «Прибыль прошлого года» Кредит соответствующих счетов по учету расходов по счетам № 720 – № 729.

* 1. При наличии убытка:

Дебет счета № 70802 «Убыток прошлого года» Кредит соответствующих счетов по учету расходов по счетам № 720 – № 729,

Дебет соответствующих счетов по учету доходов по счетам № 720 – № 729 Кредит счета № 70802 «Убыток прошлого года».

1. Порядок отражения зависит от даты поступления документа.

Если факт хозяйственной жизни произошел в отчетном периоде, его отражаем в отчетности за этот период.

Чтобы учесть первичный документ, поступивший после отчетной даты, могут потребоваться корректировки в регистре учета. Исправлением ошибки это не считается, поскольку без первичного документа операцию нельзя было учесть. Так как другого способа корректировки нет, необходимо отразить операцию в порядке, аналогичном исправлению ошибок:

* в регистре учета на последний день отчетного периода — если первичный документ поступил до даты подписания или принятия отчетности;
* в регистре учета на текущую дату — если первичный документ поступил после даты подписания или принятия квартальной (месячной) отчетности текущего года;
* в отдельном журнале по прочим операциям, аналогично исправлению ошибок прошлых лет, — если первичный документ поступил после даты подписания или принятия годовой отчетности.

1. В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах

* № 710 «Процентные доходы»,
* № 711 «Процентные расходы»,
* № 712 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»,
* № 713 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности»,
* № 714 «Доходы и расходы по страховой деятельности»,
* № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами»,
* № 716 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг»,
* № 717 «Доходы и расходы по другим операциям»,
* № 718 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности»,
* № 719 «Налог на прибыль»,

подлежат переносу на счета

* № 720 «Процентные доходы прошлого года»,
* № 721 «Процентные расходы прошлого года»,
* № 722 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года»,
* № 723 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года»,
* № 724 «Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года»,
* № 725 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года»,
* № 726 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года»,
* № 727 «Доходы и расходы по другим операциям прошлого года»,
* № 728 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года»,
* № 729 «Налог на прибыль прошлого года».

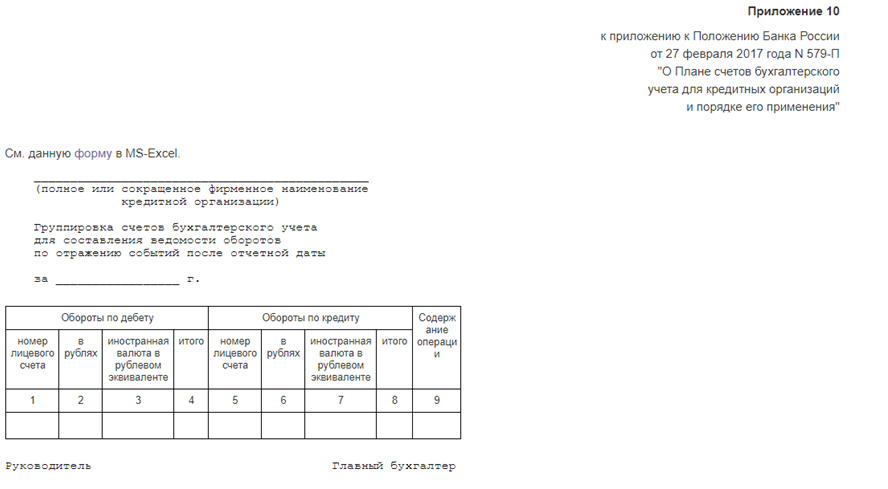
Пример проводок в первый рабочий день года, следующего за отчетным – перенос с 71 на 72 счета, то есть закрытие счетов доходов/расходов отчетного года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дата | Дт | Кт | Назначение платежа | Сумма, руб. |
| 09.01.2022 | 71001810%3111801 | 72001810%3111801 | **СПОД.** Перенос остатков со счетов 710 "Финансовый результат текущего года" на счета 721 "Финансовый результат прошлого года" | 1000 000 |
| 09.01.2022 | 72502810%4140102 | 71502810%4140102 | **СПОД.** Перенос остатков со счетов 715 "Финансовый результат текущего года" на счета 725 "Финансовый результат прошлого года" | 620 000 |

Формы регистров по отражению операций СПОД

1. Учет в разрезе лицевых счетов ведется в регистре по форме прил 10 (Положения 579-П). Составляется в разрезе лицевых счетов:

* 1-е операции – перенос остатков со счетов доходов/расходов отчетного года на счета доходов/расходов прошлого года.
* Последние операции - формирование счета 708.
* Составляется за каждый день где есть операции СПОД



1. Для учета сводных оборотов по счетам СПОД применяется форма из 579-П. Составляется по итогам всех операций СПОД.

Составляется в разрезе балансовых счетов по ВСЕМ балансовым счетам.

* Столбцы 3-5 = остатки на б/счетах до проводок СПОД.
* Столбцы 6-11 = обороты по б/счетам по проводкам СПОД, в т.ч. закрытие счетов. доходов/расходов прошлого года и формирование финансового результата (б/счет 708)
* Столбцы 12-14 = остатки, скорректированные проводками СПОД **→** *для составления годовой отчетности (баланс).*

