Приложение № 6 к Учетной политике

Бухгалтерский учет событий после окончания отчетного периода

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.

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).

В целях отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года ломбард должен разделять события после отчетного года на корректирующие события после отчетного года и некорректирующие события после отчетного года и оценивать их последствия путем осуществления расчетов в денежном выражении.

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.

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 отчетного года ломбард относит события, существовавшие на отчетную дату, в том числе:

* вступление в законную силу решения суда о нарушении организацией обязательств;
* обесценение актива и (или) корректировка ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации резерва под обесценение данного актива;
* признание дебиторов организации несостоятельными (банкротами);
* продажа организацией запасов по цене, отличной от цены, рассчитанной организацией по состоянию на отчетную дату;
* обязанность организации осуществить стимулирующие выплаты работникам организации;
* начисление (корректировка, изменение) налогов и сборов за отчетный год, определение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль организации на конец отчетного года;
* выявление организацией ошибки (ошибок) в бухгалтерском учете и (или) нарушений законодательства Российской Федерации, регулирующего деятельность организации, которые повлияют на ее финансовый результат;
* переоценка основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества и капитальных вложений в объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества организации;
* получение организацией, являющейся страхователем, от страховой организации информации об изменении размера страхового возмещения;
* определение размера расходов в связи с принятием организацией решения о закрытии обособленного подразделения организации;
* получение организацией первичных учетных документов, подтверждающих совершение ею операций и (или) уточняющих стоимость активов, работ и услуг по таким операциям, а также уточняющих суммы доходов и расходов.

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 отчетного года ломбард относит события, возникшие после отчетного года, в том числе:

* принятие решения организацией о прекращении ее деятельности;
* совершение сделок, связанных с приобретением и выбытием активов, классификация активов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
* уничтожение существенной части активов организации в результате чрезвычайной ситуации;
* принятие решения организацией о ее реорганизации;
* существенные операции с обыкновенными акциями организации, принятие решения об эмиссии акций;
* существенное изменение стоимости активов или обменных курсов валют;
* изменения законодательства Российской Федерации о налогах к сборах, оказывающие влияние на текущие и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства организации;

участие организации в судебном процессе в связи с осуществляемой ею деятельностью.

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»,
* № 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»,
* № 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».

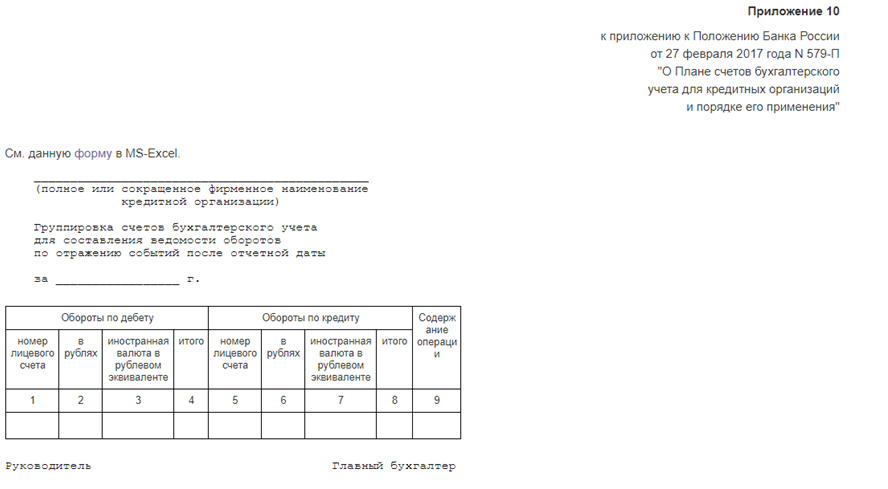
Пример проводок в первый рабочий день года, следующего за отчетным – перенос с 71 на 72 счета, то есть закрытие счетов доходов/расходов отчетного года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дата | Дт | Кт | Назначение платежа | Сумма, руб. |
| 09.01.2025 | 71001810%3111801 | 72001810%3111801 | **СПОД.** Перенос остатков со счетов 710 "Финансовый результат текущего года" на счета 721 "Финансовый результат прошлого года" | 1000 000 |
| 09.01.2025 | 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).*

