

**Порядок признания в бухгалтерском учете
и раскрытия в бухгалтерской отчетности
событий после отчетной даты**

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты (далее – Порядок) разработан в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»), Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), Методическими указаниями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденными Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - Методические указания № 275н).

2. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов централизованного учета (централизованной бухгалтерии) формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - событие после отчетной даты);

(Основание: п. 3 Инструкции № 157н).

3. Событие после отчетной даты признается существенным, в случае, когда информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности о нем является существенной информацией.

Существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие учредителем субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов централизованного учета (централизованной бухгалтерии) и (или) субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

(Основание: п. 17 СГС «Концептуальные основы», п. 1.6 Методических указаний № 275н).

4. События после отчетной даты, информация о которых является существенной, субъект централизованного учета (централизованная бухгалтерия) определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 2 СГС «События после отчетной даты»).

При оценке существенности показателей событий после отчетной, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности, подлежащей составлению и представлению за отчетный период, составляет не менее пяти процентов.

5. Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

(Основание: п. 4 СГС «События после отчетной даты», п. 1.6 Методических указаний № 275н).

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Таким образом, несвоевременное поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

(Основание: п. 75 СГС «Концептуальные основы», п. 5 СГС «События после отчетной даты», п. 1.7 Методических указаний № 275н).

2. Классификация фактов хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности

6. Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности, делятся на события, подтверждающие условия деятельности субъекта отчетности, и события, указывающие (свидетельствующие) об условиях деятельности субъекта отчетности.

(Основание: п. 7 СГС «События после отчетной даты»).

4.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности субъекта отчетности - события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности на отчетную дату, и (или) указывает на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности субъекта отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату (далее - события, подтверждающие условия деятельности).

При этом эти события связаны с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Таким образом, они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий указанных событий.

К таким событиям относятся документально подтвержденные факты хозяйственной жизни, указанные в абзацах 6-21 пункта 7 СГС «События после отчетной даты».

(Основание: п. 7 СГС «События после отчетной даты»).

4.2. События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) об условиях деятельности субъекта отчетности - события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности (фактах хозяйственной жизни) субъекта отчетности, возникших после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты (далее - событие, указывающее об условиях деятельности).

Такие события связаны с фактами, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности.

К событиям, указывающим об условиях деятельности, относятся события, указанные в абзацах 24-32 пункта 7 СГС «События после отчетной даты».

(Основание: п. 7 СГС «События после отчетной даты»).

3. Признание событий после отчетной даты в бухгалтерском учете

7. Первичным учетным документом, подтверждающим событие после отчетной даты, является документ, поступивший не позднее, чем за пять рабочих дней до установленной даты сдачи бухгалтерской отчетности, и не позднее дня подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – директором МКУ ЦОФ).

8. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный период события после отчетной даты, подтверждающего условия деятельности субъекта отчетности, принимает руководитель субъекта централизованного учета. На основании решения централизованная бухгалтерия оформляет Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) с детализацией в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

8.1. Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера, отражается в бухгалтерском учете путем выполнения последним днем отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация об указанном событии при условии его существенности и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

(Основание: п. 8 СГС «События после отчетной даты», п. 3.2 Методических указаний № 275н).

8.2. События, указывающие об условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным. В отчетном периоде в бухгалтерском учете такая информация не отражается.

Если события, указывающие об условиях деятельности, являются существенными, нераскрытие информации о них может повлиять на экономическое решение пользователей, принимаемое на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. – субъект централизованного учета раскрывает указанную информацию в текстовой части пояснительной записки. При этом входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным, не корректируются.

(Основание: п. 9 СГС «События после отчетной даты», п. 3.3 Методических указаний № 275н).

8.3. По решению финансового органа ЗАТО город Заозерск, главного распорядителя бюджетных средств, органа, осуществляющего в отношении субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) функции и полномочия учредителя (далее - субъект консолидированной отчетности), ошибка, обнаруженная до утверждения представленной ему бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), в зависимости от ее характера отражается субъектом отчетности последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

(Основание: п. 10 СГС «События после отчетной даты», п. 3.4 Методических указаний № 275н).

3. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности

9. Событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события после отчетной даты.

В Пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: п. 11 СГС «События после отчетной даты», п. 4.1 Методических указаний № 275н).

10. Информация о событиях, указывающих об условиях деятельности, отражается в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом информация о событиях, указывающих об условиях деятельности (например, утрата после отчетной даты значительной части нефинансовых активов) в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период не отражается, а только раскрывается в Пояснительной записке и (или) Пояснениях. Входящие остатки по счетам Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета корректировке не подлежат.

(Основание: п. 12 СГС «События после отчетной даты», п. 4.2 Методических указаний № 275н).

11. Информация, о событиях указанных во втором абзаце подпункта 8.1 пункта 8 раздела 3 настоящего Порядка (описание указанного события и его оценка в денежном выражении) раскрывается в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении, либо в Пояснительной записке (Пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

(Основание: п. 12 СГС «События после отчетной даты», п. 4.2 Методических указаний № 275н).

12. В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет

существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым она представляется, дополнительно.

(Основание: п. 4.3 Методических указаний № 275н).

13. В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым она представляется, дополнительно.

(Основание: п. 4.4 Методических указаний № 275н).

14. Информация об указанных в подпункте 8.2 пункта 8 раздела 3 настоящего Порядка бухгалтерских записях и об изменении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию в Пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: п. 4.5 Методических указаний № 275н).

15. Если по состоянию на отчетную дату допущение непрерывности деятельности перестает быть применимым к деятельности субъекта отчетности в связи с его реорганизацией или ликвидацией (упразднением), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с учетом особенностей, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

В отчетном периоде такая информация в бухгалтерском учете не отражается и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не корректируются. Информация, связанная с реорганизацией или ликвидацией (упразднением) субъекта централизованного учета, относится к существенной информации – она раскрывается в Пояснительной записке (Пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

(Основание: п. 15 СГС «События после отчетной даты», п. 4.6 Методических указаний № 275н).