



Банк России



Носова Светлана Николаевна
Ведущий методолог Института
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и
ОСБУ. Практикующий аудитор.

ПРОЦЕСС ЗАКРЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Банк России

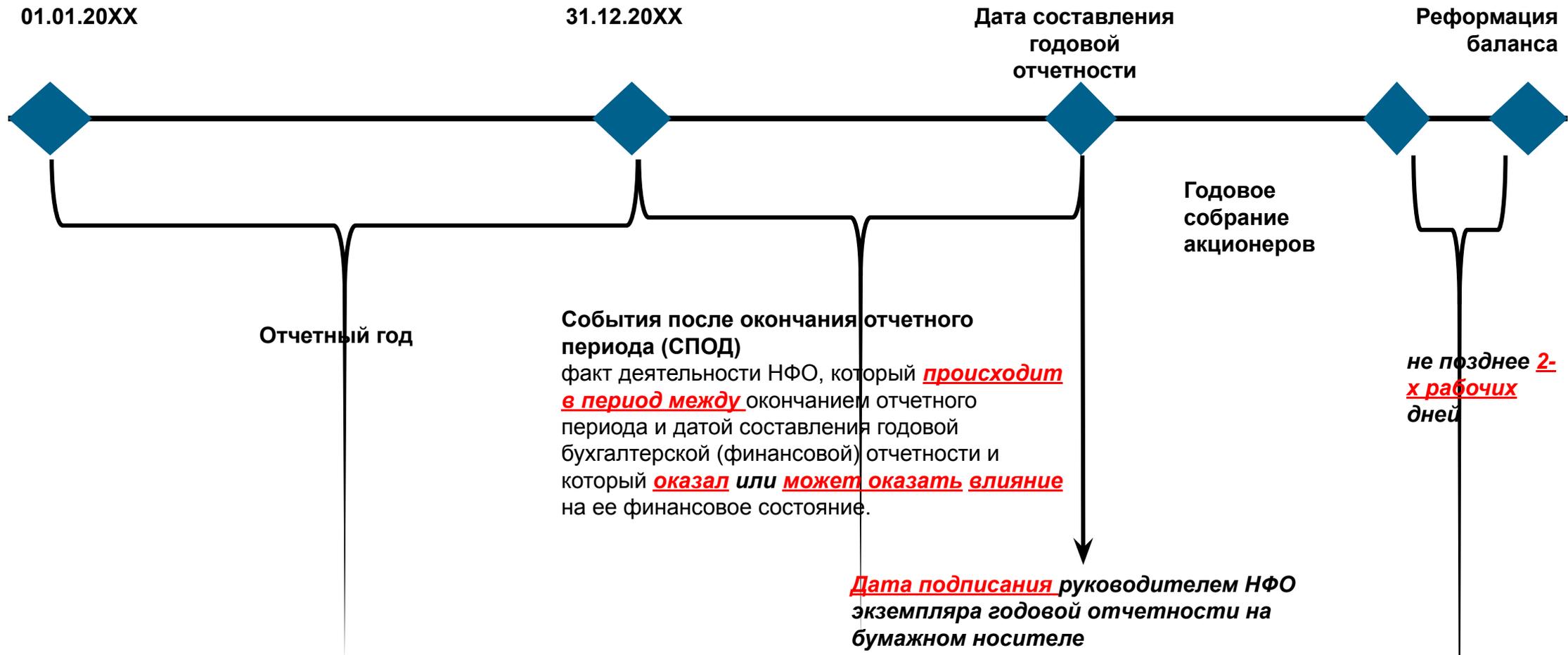
1

Обзор основных требований Положения Банка России от 25.10.2017 г. № 612-П «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями»

ПРОЦЕСС ЗАКРЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Глава 19. Бухгалтерский учет событий после окончания отчетного периода отдельными некредитными финансовыми организациями

Процесс закрытия отчетного периода для целей составления финансовой отчетности



Процесс закрытия отчетного периода для целей составления финансовой отчетности

К событиям после окончания отчетного периода (**СПОД**) относятся:

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

Корректирующие СПОДы подлежат **особому** отражению в бухгалтерском учете в период после окончания отчетного года до даты составления годовой бухгалтерской отчетности.

Некорректирующие СПОДы отражаются в бухгалтерском учете как события нового отчетного года.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании соответствующих расчетов, НФО оценивает последствия СПОДов в денежном выражении.

НФО должна обеспечить обоснование расчета денежного выражения последствий СПОДов.



Корректирующие события после окончания отчетного периода

- определение после окончания отчетного периода величины выплат кредиторам в связи с вынесением решения по судебному делу, подтверждающему наличие у НФО 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 НФО 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 НФО по планам (системам) участия в прибыли или их премирования, если по состоянию на отчетную дату у НФО имелась обязанность осуществить такие выплаты;



Корректирующие события после окончания отчетного периода

- начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный период, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации НФО являются налогоплательщиками и плательщиками сборов;
- обнаружение после окончания отчетного периода ошибки в бухгалтерском учете, нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности НФО 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 НФО 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 НФО;



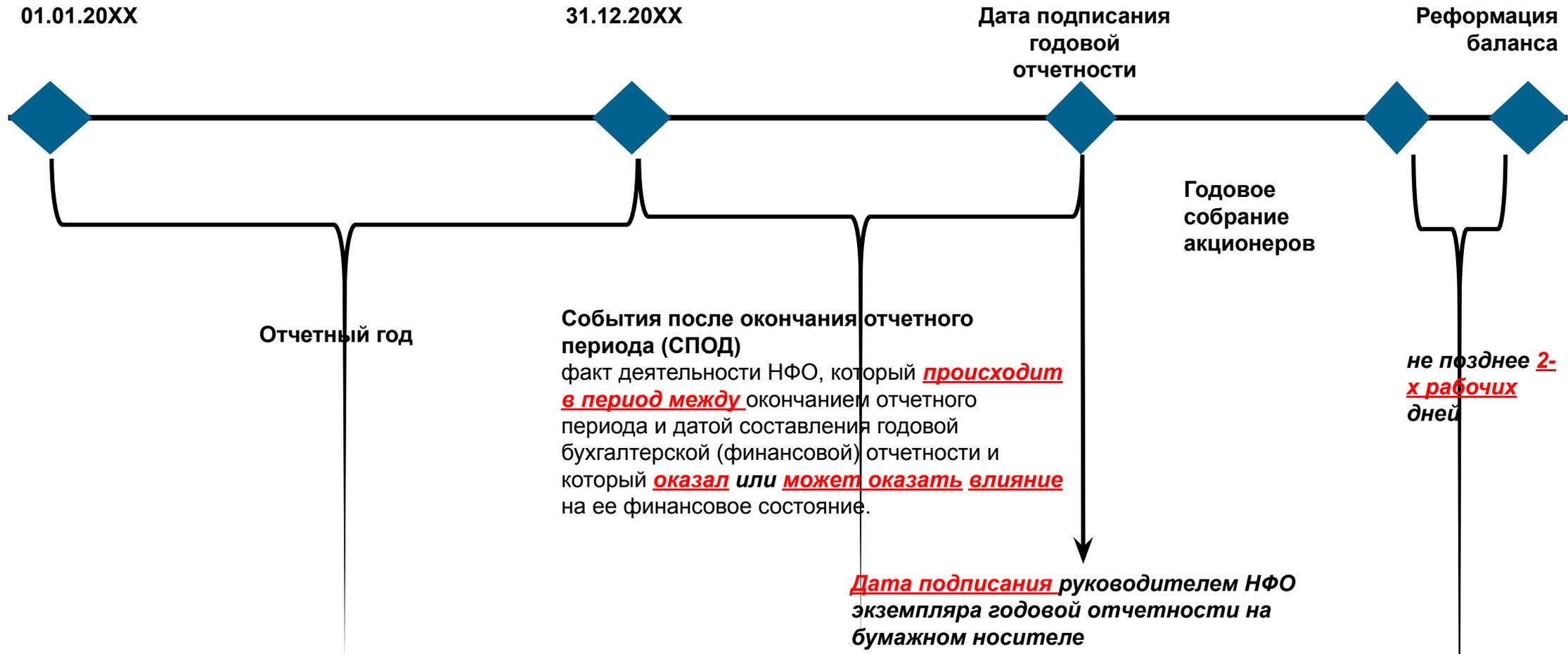
Корректирующие события после окончания отчетного периода

- 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.

К некорректирующим событиям после окончания отчетного периода относятся

- направление НФО прибыли на выплату дивидендов, формирование (пополнение) резервного фонда и на иные цели в соответствии с законодательством РФ по итогам годового отчетного периода;
- приобретение или выбытие дочернего общества после окончания отчетного периода;
- оглашение 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 НФО;
- объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- существенные операции с обыкновенными акциями НФО, 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.

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД)



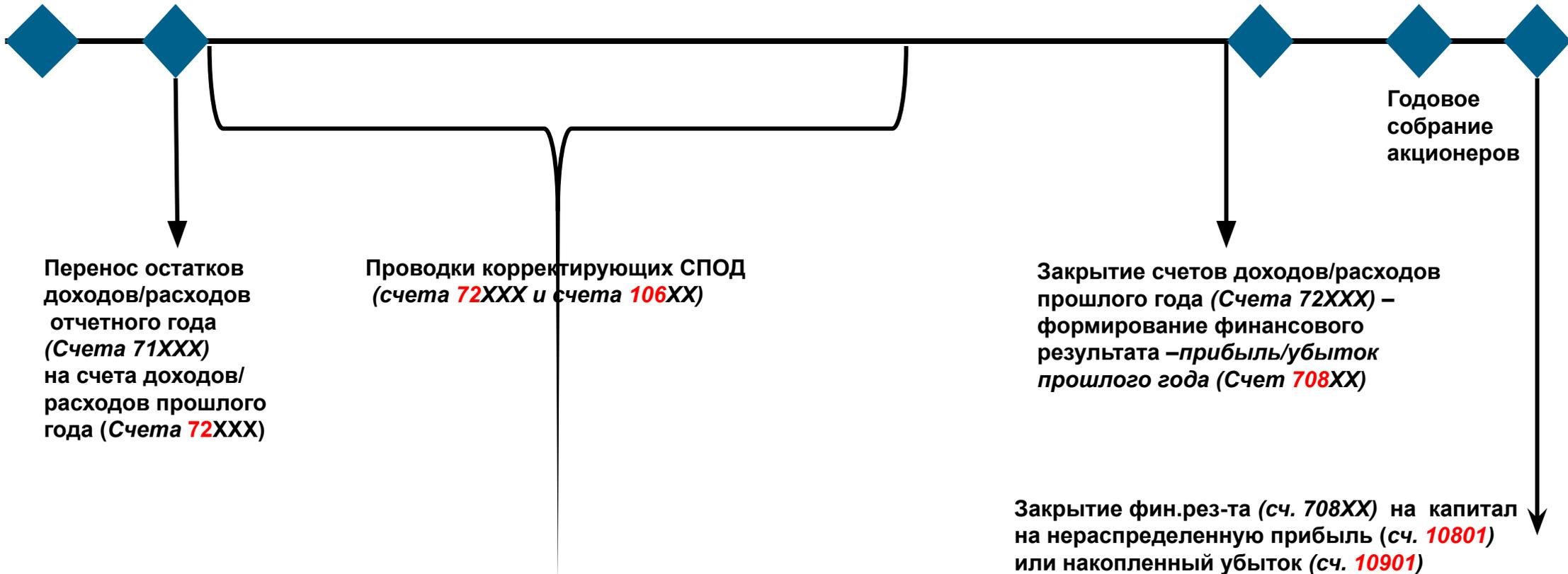
Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД)

31.12.20XX

1-й **рабочий** день
января 20XX

Дата подписания
годовой отчетности

Реформация
баланса



Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД)

Проводки в первый рабочий день года, следующего за отчетным –
закрытие счетов доходов/расходов отчетного года

Дата	Д-т	К-т	Основание операции	Сумма
09.01.2019	71001 810 0 0 31122 00078	72001 810 0 0 31122 00078	СПОД. Перенос остатков со счетов 710 "Финансовый результат текущего года" на счета 721 "Финансовый результат прошлого года"	1 578 345,75
09.01.2019	71503 810 0 0 33101 00056	72503 810 0 0 33101 00056	СПОД. Перенос остатков со счетов 715 "Финансовый результат текущего года" на счета 725 "Финансовый результат прошлого года"	5 815 348,75
09.01.2019	71801 810 0 0 54301 00001	72801 810 0 54301 00001	СПОД. Перенос остатков со счетов 718 "Финансовый результат текущего года" на счета 728 "Финансовый результат прошлого года"	313 715,46
09.01.2019	72802 810 0 0 55101 00015	71802 810 0 55101 00015	СПОД. Перенос остатков со счетов 718 "Финансовый результат текущего года" на счета 728 "Финансовый результат прошлого года"	5 315 920,95
09.01.2019

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД) – особенности учета в НФО с филиалами

Если у НФО есть филиалы, выделенные на отдельный баланс - в учетной политике должен быть выбран и утвержден порядок отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода:



- проводки СПОД отражаются только в балансе головного офиса НФО;

либо

- проводки СПОД отражаются в балансе головного офиса НФО и в балансах филиалов НФО.

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД) – особенности учета в НФО с филиалами

Если в соответствии с учетной политикой корректирующие СПОД отражаются только в балансе головного офиса НФО, то счета по учету доходов и расходов прошлого года N 720 - 729 в филиалах **не ведутся**.



В 1-й рабочий день перенос остатков счетов доходов/расходов отчетного года:

в филиале НФО:

передача доходов – Дт 71XXX – Кт 30305

передача расходов – Дт 30306 – Кт 71XXX

в головном офисе НФО:

получение доходов – Дт 30306 – Кт 72XXX

получение расходов – Дт 72XXX – Кт 30305

Другие операции по отражению корректирующих СПОД в этом случае в филиалах не осуществляются.

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД) – особенности учета в НФО с филиалами

При необходимости передачи на баланс филиала НФО результатов отражения в бухгалтерском учете СПОД такая передача **отражается** в балансах филиалов **текущим днем нового года** в корреспонденции со счетом N 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства».



Указанная передача событием после отчетной даты не является.

При ее отражении в бухгалтерском учете корреспонденция со счетами по учету доходов и расходов прошлого года N 720 - 729 **не допускается**.

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД) – особенности учета в НФО с филиалами



Если в соответствии с учетной политикой корректирующие СПОД отражаются в балансе филиалов, то остатки, отраженные на счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 - 729, филиалы передают в головной офис в соответствии с установленным в НФО порядком, но **не позднее дня составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

в филиале НФО:

передача доходов – Дт **72XXX** – Кт 30305

передача расходов – Дт 30306 – Кт **72XXX**

в головном офисе НФО:

получение доходов – Дт 30306 – Кт **72XXX**

получение расходов – Дт **72XXX** – Кт 30305

Формирование счета **708XX** производится **в балансе головного офиса.**

Формы регистров по отражению операций СПОД

Предусмотрены для кредитных организаций



См. данную форму в MS-Excel.

(полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации)

Группировка счетов бухгалтерского учета для составления ведомости оборотов по отражению событий после отчетной даты

за _____ г.

Обороты по дебету				Обороты по кредиту				Содержание операции
номер лицевого счета	в рублях	иностранная валюта в рублевом эквиваленте	итого	номер лицевого счета	в рублях	иностранная валюта в рублевом эквиваленте	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель

Главный бухгалтер

Приложение 10

к приложению к Положению Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения"

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.

Формы регистров по отражению операций СПОД

Предусмотрены для кредитных организаций



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).

Группировка счетов бухгалтерского учета для составления сводной ведомости оборотов по отражению событий после отчетной даты

за _____ г.

Номер счета		Исходящие остатки за 31 декабря без учета событий после отчетной даты (СПОД)			Обороты по отражению событий после отчетной даты (СПОД)						Исходящие остатки за 31 декабря с учетом событий после отчетной даты (СПОД)		
первого порядка	второго порядка	в руб. лях	иностранная валюта в рублевом эквиваленте	итого	по дебету			по кредиту			в руб. лях	иностранная валюта в рублевом эквиваленте	итого
					в руб. лях	иностранная валюта в рублевом эквиваленте	итого	в руб. лях	иностранная валюта в рублевом эквиваленте	итого			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Актив													
ИТОГО по счету второго порядка													
ИТОГО по счету первого порядка													
ИТОГО по разделу													
ИТОГО по активу													
Пассив													
ИТОГО по счету второго порядка													
ИТОГО по счету первого порядка													
ИТОГО по разделу													
ИТОГО по пассиву													

Руководитель

Главный бухгалтер

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД) – обобщение

- 1) В ОСВ за декабрь 20X0 года остатки на б/счетах **71XXX**, б/счета **72XXX** –**отсутствуют**.
- 2) В ОСВ за январь-март 20X1 года (**до даты составления годового отчета**) на б/счетах **71XXX**. отражаются доходы/расходы нового 20X1 года, на б/счетах **72XXX** - финансовый результат 20X0 года.
- 3) На дату составления годового баланса б/счета **72XXX** **должны быть закрыты** на счет **708XX**.
- 4) Балансовый счет **708XX** может быть **в балансе** только в **головной организации**.

Отражение событий после отчетного периода (проводки СПОД) – обобщение

«ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СПОДЫ»:

- 1) **Перенос остатков со счетов 71XXX на счета 72XXX – первые проводки СПОД.**
- 2) Переоценка активов (например, ОС и Инвест.имущества) и обязательств (например, страховые резервы) по состоянию на 31 декабря на основании отчета независимого оценщика и/или актуария.
- 3) Начисление налогов по окончании налогового периода (налог на прибыль, налог на имущество и пр.).
- 4) Исправление существенных ошибок, выявленных в результате аудиторской проверки отчетности.
- 5) Расчет отложенных налогов (ОНА/ОНО).
- 6) **Формирование финансового результата (закрытие счетов 72XXX на счет 708XX) – последние проводки СПОД.**



Реформация баланса (закрытие счета 708XX) – проводки текущего года (не СПОД).



Банк России