Приложение 1 к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета

**ПОРЯДОК**

**признания и отражения в учете и бухгалтерской отчетности**

**событий после отчетной даты**

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты - существенных фактах хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения и произошли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - События).

Отчетная дата - дата, на которую формируется бюджетная отчетность в соответствии с [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=91AC86D3E5702E589D2835E5B1AE1CE4EF4956236C2A63CB0C3B70804B4475672512C0C36D94D151374B02BE9C2D9A05EACDC01FA78A30E751H6G) № 191н:

месячная на 1-е число месяца, следующего за отчетным;

квартальная на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;

полугодовая на 1 июля текущего года;

годовая на 1 января года, следующего за отчетным.

Дата подписания отчетности - дата, на которую все формы отчетов и пояснений к ним подписываются учреждением-Заказчиком и МКУ «ЦБУ». Такая дата находится в интервале между отчетной датой и предельной датой представления отчетности вышестоящему органу (учредителю).

Дата принятия отчетности - дата подписания субъектом консолидированной отчетности уведомления о принятии отчетности (направления по каналам связи уведомления о принятии отчетности в форме электронного документа), сформированного по результатам проведения камеральной проверки отчетности учреждения.

2. Порядок исправления ошибок текущего года в представленной (принятой) бюджетной отчетности зависит от периода их обнаружения на следующие даты:

дату подписания отчетности - дату подписания полного комплекта бюджетной отчетности;

предельную дату представления отчетности - последний рабочий день установленного срока направления ее в департамент финансов администрации города Перми;

дату принятия отчетности департаментом финансов администрации города Перми - дату проставления им отметки (направления уведомления) о принятии отчетности по результатам проведения камеральной проверки;

дату утверждения отчетности - дату утверждения отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Пермь или дату утверждения отчетности в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Заказчика. Решение о существенности фактов хозяйственной жизни оформляется профессиональным суждением бухгалтера.

3. Событиями после отчетной даты признаются:

3.1. События, которые подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату в учреждении:

получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;

признание факта смерти физического лица, перед которым Заказчик имеет кредиторскую задолженность;

получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;

возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

3.2. Другие события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату.

События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;

пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;

изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

4. Событие отражается в учете и отчетности Заказчика за отчетный период в следующем порядке.

4.1. События после отчетной даты, указывающие на условия

деятельности Заказчика.

К событиям, указывающим на условия деятельности Заказчика, в частности, относятся ([п. 7](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD534399AD27131AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60FFBA3238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) ФСГС «События после отчетной даты», [п. 2.3](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60FFEA6238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций):

4.1.1. принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) Заказчика либо изменении типа муниципального учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

4.1.2. существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

4.1.3. возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения Заказчика вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения (например, уничтожение здания в результате пожара после отчетной даты);

4.1.4. публичные объявления об изменении государственной политики, планов и намерений органа местного самоуправления, осуществляющего в отношении Заказчика полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно повлияет на деятельность Заказчика;

4.1.5. изменение законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта отчетности;

4.1.6. изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

4.1.7. передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых Заказчиком на отчетную дату;

4.1.8. принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;

4.1.9. начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

4.2. Отражение в учете и отчетности событий,

подтверждающих условия деятельности Заказчика.

Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записи, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи ([п. 8](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD534399AD27131AF7DB8B9D0442241694E3468BE36A25EBDF025DD34A387FDAE5BB8F9y8R6H), [11](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD534399AD27131AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60FFFA6238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) ФСГС «События после отчетной даты»).

Например: при проведении инвентаризации перед составлением годовых отчетных форм было выявлено неучтенное оборудование. Комиссия Заказчика установила его справедливую стоимость в размере 120 000 руб. Протокол о результатах инвентаризации поступил в МКУ «ЦБУ» после отчетной даты (9 января). Этот факт хозяйственной жизни Заказчика является событием после отчетной даты, подтверждающим деятельность Заказчика согласно нормам [п. 3.2](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60FF1AC238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций. Данное событие подлежит отражению в учете последним днем отчетного периода так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Принят к учету объект, выявленный в результате инвентаризации | Дт 0 101 38 310 | Кт 0 401 10 199 | 120 000 |

Данная операция отражается в соответствующих регистрах бухгалтерского учета за отчетный год и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности также в отчетном периоде.

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, сведения об указанном событии при условии их существенности и оценки в денежном выражении раскрываются 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.

Например: срок представления отчетности учредителю - не позднее 26 января года, следующего за отчетным. МКУ «ЦБУ» по состоянию на 26 января составило, выверило и подписало все формы отчетности. Перед отправлением форм отчетности в МКУ «ЦБУ» были представлены документы, подтверждающие завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде.

Представление документов, подтверждающих завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде, является существенным событием, наступившим после отчетной даты и подтверждающим условия деятельности Заказчика, подлежит отражению в отчетных бухгалтерских формах. Однако, поскольку времени корректировать формы отчетности нет, описание такого события и его оценка в денежном выражении раскрываются в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении либо в пояснительной записке (пояснениях) к отчетности ([п. 4.3](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60EF9A1238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

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 ([п. 4.1](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60FF0AD238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций).

Например: после отчетной даты, но до даты представления отчетности у Заказчика завершился судебный процесс, связанный с фактами, существовавшими на отчетную дату, в результате которого подтверждается наличие у субъекта отчетности текущей задолженности.

Завершение судебного процесса, связанного с фактами, существовавшими на отчетную дату, в период после отчетной даты, но до даты подписания отчетности относится к событиям после отчетной даты, подтверждающим условия деятельности, и отражается в бухгалтерском учете путем выполнения последним днем отчетного периода бухгалтерских записей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Скорректирован ранее сформированный резерв предстоящих расходов (операция совершается методом «красное сторно») | Дт 0 401 60 XXX | Кт 0 302 XX 73X |

Показатели по указанным операциям отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

4.3. Отражение в учете и отчетности событий, указывающих на условия деятельности Заказчика.

События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей в периоде, следующем за отчетным ([п. 9](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD534399AD27131AF7DB8B9D0442241694E3468BD36A25EBDF025DD34A387FDAE5BB8F9y8R6H) ФСГС «События после отчетной даты», [п. 3.3](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60FF0A7238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций). Таким образом, в отчетном периоде в бухгалтерском учете данная информация не отражается.

Вместе с тем, если события, указывающие на условия деятельности, являются существенными, нераскрытие информации о них может повлиять на экономическое решение пользователей, принимаемое на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом случае Заказчику необходимо раскрыть указанную информацию в текстовой части пояснительной записки. При этом входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным, не корректируются.

В пояснительной записке указываются:

краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты;

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 на условия 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 корректировке не подлежат.

Информация о событии после отчетной даты, указывающем на условия деятельности субъекта отчетности, подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 4.5. Методических рекомендаций).

Например: после отчетной даты, но до даты подписания отчетности функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности были переданы централизованной бухгалтерии.

Информация об этом событии отражается в пояснительной записке, включаемой в комплект бухгалтерской отчетности за отчетный период.

4.4. Доведение до пользователей отчетности информации о событии после отчетной даты, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние

на финансовое положение Заказчика.

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 Заказчика, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым она представляется, дополнительно ([п. 4.4](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60EF9A3238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций).

4.5. Доведение информации о реорганизации Заказчика.

Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) Заказчика 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 бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным ([п. 4.6](consultantplus://offline/ref=098E1C2B2D3E2DE47F5D50D1DD732E7DD5303998D17A31AF7DB8B9D0442241694E3468BA3DF60EF9AD238B61F9D3F0B25DA6FA8403C810A9y4R0H) Методических рекомендаций). В отчетном периоде такая информация в бухгалтерском учете не отражается и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не корректируются. Вместе с тем, учитывая, что информация, связанная с реорганизацией или ликвидацией (упразднением) Заказчика, относится к существенной, ее необходимо раскрыть в пояснительной записке (пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.