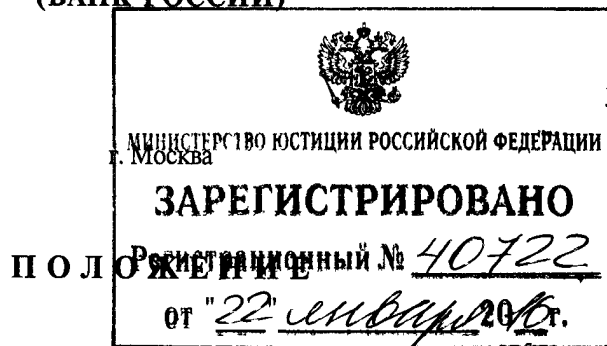




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 16 » декабря 2015 г.



№ 520-П

П О Л О Ж Е Н И Е

**Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
некредитными финансовыми организациями
событий после окончания отчетного периода**

Настоящее Положение на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154, № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348; № 41, ст. 5639) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 11 декабря 2015 года № 37) устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета событий после окончания отчетного периода.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Положения событием после окончания отчетного периода признается факт деятельности некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказал или может оказать влияние на ее финансовое состояние.

Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем некредитной финансовой организации.

1.2. 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).

1.3. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

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

1.5. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитная финансовая организация оценивает последствия события после окончания отчетного периода в денежном выражении.

Для оценки в денежном выражении последствий события после окончания отчетного периода некредитная финансовая организация делает соответствующий расчет.

Некредитной финансовой организацией должно быть обеспечено обоснование такого расчета.

Глава 2. **Корректирующие и некорректирующие события после окончания отчетного периода**

2.1. К корректирующим событиям после окончания отчетного периода в том числе 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.

2.2. 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.

2.3. К некорректирующим событиям после окончания отчетного периода в том числе относятся:

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 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.

Глава 3. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректирующих событий после окончания отчетного периода

3.1. В бухгалтерском учете некредитной финансовой организации корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. 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 № 720 – 729.

3.3. 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, имеющих в наличии для продажи», № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих 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.

3.4. В учетной политике некредитной финансовой организации, имеющей филиалы, должен быть утвержден порядок отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода:

либо события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации;

либо события после окончания отчетного периода отражаются в балансе головного офиса некредитной финансовой организации и в балансах

филиалов некредитной финансовой организации.

3.4.1. Если в соответствии с учетной политикой корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации, то счета по учету доходов и расходов прошлого года № 720 – 729 в филиалах не ведутся.

При передаче филиалами в головной офис остатков, отраженных на счетах по учету доходов и расходов № 710 – 719, в первый рабочий день нового года головной офис некредитной финансовой организации отражает прием остатков бухгалтерской записью по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 – 729 в корреспонденции со счетом № 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства».

В филиалах некредитной финансовой организации остатки счетов по учету доходов и расходов № 710 – 719 бухгалтерской записью по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода списываются в корреспонденции со счетом № 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства».

Другие операции по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода в этом случае в филиалах не осуществляются. При необходимости передачи на баланс филиала некредитной финансовой организации результатов отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты такая передача отражается в их балансах текущим днем нового года в корреспонденции со счетом № 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 № 720 – 729 не допускается.

3.4.2. Если в соответствии с учетной политикой корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются в балансах филиалов некредитной финансовой организации, то остатки, отраженные на счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 – 729, филиалы передают в головной офис в соответствии с установленным в некредитной

финансовой организации порядком, но не позднее дня составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При передаче остатков используется счет № 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства».

В балансе филиалов бухгалтерские записи по передаче указанных остатков являются завершающими записями по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода.

В балансе головного офиса бухгалтерские записи по приему указанных остатков являются записями по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода.

3.5. 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.

3.6. Доверительный управляющий в отношении операций с имуществом, полученным в доверительное управление, применяет порядок отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода, установленный в учетной политике учредителя управления.

Глава 4. Заключительные положения

4.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

4.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

