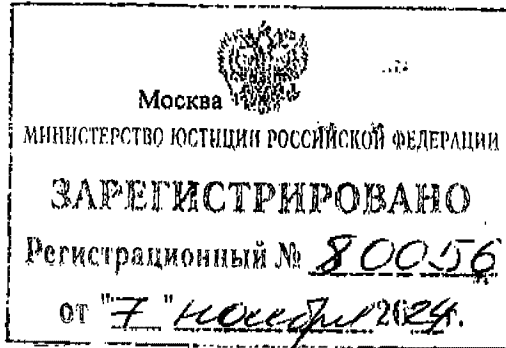




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 2 » октября 2024 г.



№ 6890-У

**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета
событий после отчетного года некредитными финансовыми
организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми
агентствами**

Настоящее Указание на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

1. Понятие «существенность» применяется в настоящем Указании в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»¹.

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный

2. В целях настоящего Указания событием после отчетного года признается факт хозяйственной жизни некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее при совместном упоминании – организация), который происходит после отчетного года и до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

3. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года организация должна разделять события после отчетного года на корректирующие события после отчетного года и некорректирующие

№ 40940) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869), приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396), приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8) в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135), приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

события после отчетного года и оценивать их последствия путем осуществления расчетов в денежном выражении.

4. В целях настоящего Указания к корректирующим событиям после отчетного года организация должна относить 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.

5. Принятие организацией решения о выплате дивидендов (распределении чистой прибыли между участниками организации), формирование (пополнение) резервного фонда организации (при наличии) не являются корректирующими событиями после отчетного года.

6. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в первый рабочий день текущего отчетного года перенос остатков, отраженных на счетах бухгалтерского учета №№ 710–719, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, установленным приложением 1 к Положению Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П «О Планах счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»¹ (далее – План счетов), на счета бухгалтерского учета №№ 720–729, предусмотренные Планом счетов.

7. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета №№ 720–729, 106 (за исключением счета № 10602), предусмотренных Планом счетов, корректирующие события после отчетного года до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70158, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 10 января 2024 года № 6665-У (зарегистрировано Минюстом России 12 февраля 2024 года, регистрационный № 77223), от 21 мая 2024 года № 6729-У (зарегистрировано Минюстом России 20 июня 2024 года, регистрационный № 78625).

8. Организация, имеющая обособленные подразделения, должна отражать корректирующие события после отчетного года в соответствии с учетной политикой:

на счетах бухгалтерского учета головного офиса организации и на счетах бухгалтерского учета обособленных подразделений организации

либо

только на счетах бухгалтерского учета головного офиса организации.

9. При отражении корректирующих событий после отчетного года на счетах бухгалтерского учета головного офиса организации и на счетах бухгалтерского учета обособленных подразделений организации в соответствии с учетной политикой организации:

обособленные подразделения организации должны отражать передачу в головной офис организации доходов и расходов, отраженных на счетах бухгалтерского учета №№ 720–729, предусмотренных Планом счетов, бухгалтерскими записями:

дебет счета № 303

кредит счетов по учету расходов прошедшего года;

дебет счетов по учету доходов прошедшего года

кредит счета № 303;

головной офис организации должен отражать прием доходов и расходов обособленных подразделений организации за отчетный год бухгалтерскими записями:

дебет счетов по учету расходов прошедшего года

кредит счета № 303;

дебет счета № 303

кредит счетов по учету доходов прошедшего года.

10. Бухгалтерские записи обособленных подразделений организации, указанные в абзацах третьем – шестом пункта 9 настоящего Указания, являются

завершающими бухгалтерскими записями обособленных подразделений организации по отражению корректирующих событий после отчетного года.

11. При отражении корректирующих событий после отчетного года только на счетах бухгалтерского учета головного офиса организации в соответствии с учетной политикой организации:

обособленные подразделения организации в первый рабочий день текущего отчетного года должны отражать передачу в головной офис организации остатков, отраженных на счетах бухгалтерского учета №№ 710–719, предусмотренных Планом счетов, бухгалтерскими записями:

дебет счета № 303

кредит счетов по учету расходов текущего года;

дебет счетов по учету доходов текущего года

кредит счета № 303;

головной офис организации должен отражать прием доходов и расходов обособленных подразделений организации за отчетный год бухгалтерскими записями:

дебет счетов по учету расходов прошедшего года

кредит счета № 303;

дебет счета № 303

кредит счетов по учету доходов прошедшего года.

12. После отражения обособленными подразделениями организации бухгалтерских записей, указанных в абзацах третьем – шестом пункта 11 настоящего Указания, обособленные подразделения организации не должны отражать на счетах бухгалтерского учета корректирующие события после отчетного года.

13. В целях настоящего Указания к некорректирующим событиям после отчетного года организация должна относить 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 и 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.

14. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета некорректирующие события после отчетного года на дату их возникновения на счетах бухгалтерского учета текущего отчетного года.

15. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности¹.

16. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

17. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол

¹ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

заседания Совета директоров Банка России от 13 сентября 2024 года
№ ПСД-28) вступает в силу с 1 января 2025 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина