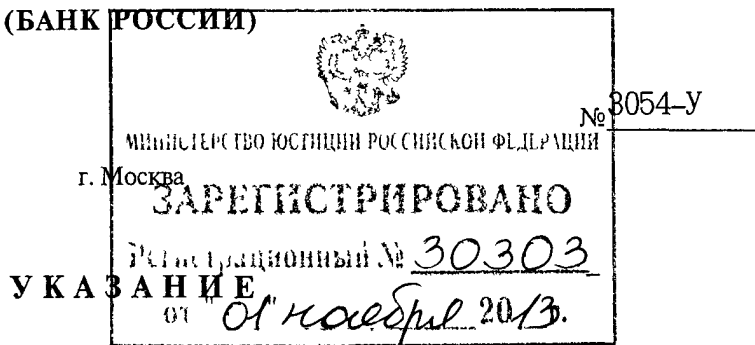




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 4 » сентября 2013 г.



**О порядке составления кредитными организациями
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Настоящее Указание 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), Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005,

№ 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; № 15, ст. 1447; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 19, ст. 2291; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19 ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084), 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) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 30 августа 2013 года № 18) устанавливает порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации (далее – годовая отчетность).

Глава 1. Общие положения

1.1. Годовая отчетность составляется за отчетный период. Отчетным периодом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. В дальнейшем в целях настоящего Указания последний календарный день отчетного периода именуется отчетной датой.

Годовая отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений кредитной организации, в том числе ее филиалов и внутренних структурных подразделений.

1.2. Годовая отчетность составляется с учетом событий после отчетной даты независимо от их положительного или отрицательного характера,

определяемых в соответствии с подпунктом 3.1.1 пункта 3.1 настоящего Указания.

1.3. Годовая отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

В годовой отчетности все активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетную дату. Активы и обязательства кредитных организаций в драгоценных металлах отражаются в рублях по учетной цене, установленной Банком России на отчетную дату.

1.4. Порядок составления годовой отчетности утверждается распорядительными документами кредитной организации.

1.5. В состав годовой отчетности включаются формы отчетности, установленные приложением 1 к Указанию Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590, 22 декабря 2010 года № 19313, 20 июня 2011 года № 21060, 16 декабря 2011 года № 22650, 10 июля 2012 года № 24863, 20 сентября 2012 года № 25499, 20 декабря 2012 года № 26203, 29 марта 2013 года № 27926, 14 июня 2013 года № 28809 («Вестник Банка России» от 25 декабря 2009 года № 75-76, от 25 июня 2010 года № 35, от 28 декабря 2010 года № 72, от 28 июня 2011 года № 34, от 23 декабря 2011 года № 73, от 19 июля 2012 года № 41, от 26 сентября 2012 года № 58, от 27 декабря 2012 года № 76, от 30 марта 2013 года № 20, от 25 июня 2013 года № 34), и информация.

1.5.1. 0409806 «Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)».

1.5.2. 0409807 «Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)».

1.5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0409808 «Отчет об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов (публикуемая форма)»;

0409813 «Сведения об обязательных нормативах (публикуемая форма)»;

0409814 «Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)».

1.5.4. Пояснительная информация к годовой отчетности формируется в соответствии с нормативным актом Банка России о раскрытии кредитными организациями информации о своей деятельности.

1.6. Основой для составления годовой отчетности являются:

баланс кредитной организации на 1 января по форме приложения 8 к приложению к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62) (далее – Положение № 385-П);

оборотная ведомость по счетам кредитной организации за отчетный год по форме приложения 7 к приложению к Положению № 385-П;

отчет о финансовых результатах по форме приложения 4 к приложению к Положению № 385-П;

сводная ведомость оборотов по отражению событий после отчетной даты по форме приложения 13 к приложению к Положению № 385-П.

Расхождения между соответствующими показателями годовой отчетности и данными типовых форм синтетического учета за отчетный год с учетом оборотов по отражению событий после отчетной даты не допускаются.

1.7. До подписания годовой отчетности главный бухгалтер кредитной организации обязан обеспечить сверку всех отчетных данных с данными баланса на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты, проверить полноту составления годовой отчетности, правильность заполнения и

взаимоувязку всех форм отчетности, указанных в пункте 1.5 настоящего Указания, и показателей (данных) в них включенных, а также наличие всех предусмотренных формами отчетности подписей.

Годовая отчетность кредитной организации подлежит обязательному аудиту. Аудиторское заключение представляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

Годовая отчетность представляется кредитными организациями в территориальные учреждения Банка России, которые осуществляют надзор за их деятельностью.

Годовая отчетность публикуется вместе с аудиторским заключением.

Глава 2. Подготовка к составлению годовой отчетности

2.1. В целях составления годовой отчетности кредитные организации проводят в конце отчетного года следующие мероприятия.

2.1.1. Проведение инвентаризации по состоянию на 1 ноября или 1 декабря отчетного года основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, расчетов по требованиям и обязательствам по банковским операциям и сделкам, расчетов с дебиторами и кредиторами по другим операциям, а также инвентаризации денежных средств и ценностей, в том числе ревизии кассы, по состоянию на отчетную дату.

По результатам инвентаризации принимаются меры по устранению выявленных расхождений между фактическим наличием соответствующих объектов и данными бухгалтерского учета. Излишки и недостачи должны быть отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета в отчетном году в соответствии с требованиями пункта 1.9 части I приложения к Положению № 385-П с тем, чтобы данные годовой отчетности отражали фактическое наличие имущества, требований и обязательств кредитной организации на отчетную дату.

2.1.2. Проверка данных аналитического учета расчетов с подотчетными лицами с целью выявления длительности учета на счете № 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам» денежных средств, выданных под отчет, а также сумм недостач денежных средств и других ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и других злоупотреблений, принимаются меры к возврату подотчетными лицами денежных средств.

2.1.3. Проверка данных аналитического учета на счете по учету расчетов с дебиторами и кредиторами с целью выявления наличия фактов признания доходов или расходов в качестве кредиторской или дебиторской задолженности за исключением случаев, установленных Положением № 385-П, наличие случаев пропуска исковой давности для осуществления истребования дебиторской задолженности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2.1.4. Проверка данных аналитического учета и полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств и требований, учитываемых на счетах главы «Г» Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 385-П, а также дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся на счетах № 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и № 474 «Расчеты по отдельным операциям», с целью полного отражения в балансе результатов финансовой деятельности кредитных организаций за отчетный год. При наличии переходящих остатков на новый год на счетах по учету дебиторской и кредиторской задолженности необходимо осуществить сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками, подрядчиками, покупателями и контрагентами, оформив результаты сверки с юридическими лицами двусторонними актами. Порядок сверки и получения подтверждений сумм дебиторской и кредиторской задолженности по физическим лицам определяется кредитной организацией.

2.1.5. Проверка данных аналитического учета на счете № 607 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение

основных средств и нематериальных активов» в целях выявления объектов основных средств и нематериальных активов, фактически введенных в эксплуатацию, в том числе при наличии в отчетном году затрат на их содержание. В случае выявления таких объектов принимаются меры по переводу данных объектов в состав основных средств и нематериальных активов с отражением в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями приложения 9 к Положению № 385-П.

2.1.6. Начисление и отражение в бухгалтерском учете в соответствии с приложением 3 к Положению № 385-П доходов и расходов, относящихся к периоду до 1 января нового года.

2.1.7. Обеспечение главным бухгалтером или его заместителем сверки наличия счетов, открытых в учетно-операционной системе и зарегистрированных в книге регистрации открытых счетов, остатков по всем балансовым и внебалансовым счетам аналитического и синтетического учета, устранения выявленных расхождений в случае их обнаружения.

2.1.8. Обеспечение выдачи клиентам – юридическим лицам (включая кредитные организации) и физическим лицам (если это предусмотрено условиями договора банковского счета (вклада), кредитного договора) выписок по состоянию на 1 января нового года из расчетных, текущих счетов, счетов по учету вкладов (депозитов), счетов по учету ссудной задолженности (в том числе просроченной) и процентов (в том числе просроченных), открытых как в рублях, так и в иностранных валютах, а также получения подтверждений остатков по указанным счетам до 31 января нового года (за исключением счетов по учету ссудной задолженности, по которым требование о получении подтверждения остатков выполняется, если это предусмотрено условиями кредитного договора).

От всех клиентов – юридических лиц (включая кредитные организации) должны быть получены письменные подтверждения остатков по открытым им счетам.

Порядок получения от клиентов – физических лиц подтверждений остатков по открытым им счетам определяется кредитной организацией.

От всех клиентов – кредитных организаций (включая банки-нерезиденты) до 31 января нового года должны быть получены письменные подтверждения остатков по открытым у них корреспондентским счетам по состоянию на 1 января нового года.

Если по каким-либо причинам кредитные организации не получили подтверждения остатков по счетам в указанный выше срок, то процедура получения подтверждений остатков должна быть продолжена до момента их получения.

2.1.9. Осуществление в первый рабочий день нового года на основании выписок, полученных от подразделений Банка России, сверки остатков на корреспондентских счетах (корреспондентских субсчетах), накопительных счетах, счетах по учету обязательных резервов (балансовых) и расчетов по обязательным резервам (внебалансовых), включая счета по учету неуплаченных штрафов, балансовых счетах по учету кредитов, депозитов и прочих средств, полученных от Банка России, в том числе по учету просроченной задолженности, просроченных процентов, внебалансовых счетах по учету обеспечения по кредитам Банка России, счетах по учету депозитов и прочих средств, размещенных в Банке России. Наличие расхождений между суммами остатков по указанным счетам в балансах кредитных организаций и подразделений Банка России не допускается.

2.1.10. Принятие необходимых мер к урегулированию и минимизации сумм на счетах до выяснения.

2.1.11. Осуществление мероприятий по завершению на 1 января нового года операций по переводам денежных средств клиентов, осуществляемых через подразделения Банка России и отражаемых на счете № 30223 «Незавершенные переводы и расчеты по банковским счетам клиентов при осуществлении расчетов через подразделения Банка России». В этих целях поступившие на корреспондентские счета (корреспондентские субсчета) суммы на основании полученных от подразделений Банка России выписок и распоряжений клиентов должны быть в полном объеме проведены по соответствующим счетам или отнесены на счета до выяснения с отражением

в учете последним рабочим днем отчетного года. Все распоряжения клиентов, на основании которых средства списаны с их счетов для перечисления через подразделения Банка России, должны быть представлены кредитными организациями в подразделения Банка России в последний рабочий день отчетного года для оплаты либо помещения в очередь не исполненных в срок распоряжений из-за недостаточности денежных средств на корреспондентском счете кредитной организации в соответствии с порядком, установленным Банком России (не нарушая операционного дня и установленных графиков обслуживания клиентов).

2.1.12. Расчет, уточнение и отражение на соответствующих балансовых счетах резервов на возможные потери и резервов предстоящих расходов.

2.1.13. Осуществление сверки взаиморасчетов между филиалами кредитной организации, между филиалами и головным офисом кредитной организации, обеспечение идентичности сумм остатков на соответствующих счетах по учету внутрибанковских требований и обязательств.

Глава 3. События после отчетной даты и порядок их отражения в бухгалтерском учете

3.1. В целях настоящего Указания событием после отчетной даты признается факт деятельности кредитной организации, который происходит в период между отчетной датой и датой составления годовой отчетности и который оказывает или может оказать влияние на ее финансовое состояние.

Датой составления годовой отчетности считается дата подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем кредитной организации.

3.1.1. К событиям после отчетной даты относятся:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых кредитная организация вела свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты);

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, в которых кредитная организация ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты).

Корректирующие события после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Указания.

Некорректирующие события после отчетной даты в бухгалтерском учете не отражаются.

При составлении годовой отчетности кредитная организация оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты кредитная организация делает соответствующий расчет. Кредитной организацией должно быть обеспечено обоснование такого расчета.

3.1.2. К корректирующим событиям после отчетной даты, в частности, могут быть отнесены:

объявление в установленном порядке заемщиков и дебиторов кредитной организации банкротами, в случае если по состоянию на отчетную дату в отношении их уже осуществлялась процедура ликвидации, но данный факт не был известен кредитной организации;

произведенная после отчетной даты оценка активов кредитной организации, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату, или получение информации о существенном ухудшении финансового состояния заемщиков и дебиторов кредитной организации по состоянию на отчетную дату, последствиями которого может являться существенное снижение или потеря ими платежеспособности;

изменение (уменьшение или увеличение) сумм резервов на возможные потери (в том числе по условным обязательствам кредитного характера), сформированных кредитной организацией по состоянию на отчетную дату с учетом информации об условиях, существовавших на отчетную дату, и полученной при составлении годовой отчетности;

определение после отчетной даты величины выплат кредиторам в связи с вынесением решения по судебному делу, возникшему по обязательствам кредитной организации до отчетной даты;

получение от страховой организации материалов по уточнению размеров

страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

определение после отчетной даты величины выплат работникам кредитной организации по планам (системам) участия в прибыли или их премирования, если по состоянию на отчетную дату у кредитной организации имелась обязанность произвести такие выплаты;

определение после отчетной даты величины выплат в связи с принятием до отчетной даты решения о закрытии внутреннего структурного подразделения кредитной организации;

начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный год, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации кредитные организации являются налогоплательщиками и плательщиками сборов;

обнаружение после отчетной даты ошибки в бухгалтерском учете, нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности кредитной организации или фактов мошенничества, которые ведут к искажению годовой отчетности кредитной организации за отчетный период, влияющие на определение финансового результата;

объявление дивидендов (выплат) по принадлежащим кредитной организации акциям (долям, паям);

переоценка основных средств по состоянию на 1 января нового года;

получение после отчетной даты 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 соответствии с пунктом 2.5 настоящего Указания.

3.2. В бухгалтерском учете корректирующие события после отчетной даты отражаются в период до даты составления годовой отчетности в следующем порядке.

3.2.1. В учетной политике кредитной организации, имеющей филиалы, должен быть утвержден порядок отражения событий после отчетной даты:

либо события после отчетной даты проводятся и отражаются только в балансе головного офиса кредитной организации,

либо события после отчетной даты проводятся и отражаются в балансе головного офиса кредитной организации и в балансах филиалов кредитной организации.

Если к моменту возникновения необходимости отражения в бухгалтерском учете события после отчетной даты операция уже была отражена бухгалтерскими записями текущего года, то указанные записи текущего года следует закрыть соответствующими сторнировочными записями и затем отразить в бухгалтерском учете событие после отчетной даты в соответствии с подпунктом 3.2.3 настоящего пункта.

3.2.2. В первый рабочий день нового года после составления ежедневного баланса на 1 января нового года остатки, отраженные на счете № 706 «Финансовый результат текущего года», подлежат переносу на счет № 707 «Финансовый результат прошлого года», что является первой бухгалтерской записью по отражению событий после отчетной даты.

Если в соответствии с учетной политикой события после отчетной даты проводятся и отражаются только в балансе головного офиса кредитной организации, то счет № 707 «Финансовый результат прошлого года» в филиалах не ведется. При передаче филиалами в головной офис остатков, отраженных на счете № 706 «Финансовый результат текущего года», в первый рабочий день нового года головной офис кредитной организации отражает прием остатков бухгалтерской записью по отражению событий после отчетной даты на счете № 707 «Финансовый результат прошлого года» в корреспонденции со счетом по учету внутрибанковских требований и обязательств по распределению (перераспределению) активов, обязательств, капитала. В филиалах кредитной организации остатки счета № 706 «Финансовый результат текущего года» бухгалтерской записью по отражению событий после отчетной даты списываются в корреспонденции со счетами по учету внутрибанковских обязательств и требований по

распределению (перераспределению) активов, обязательств, капитала. Других операций по отражению событий после отчетной даты в этом случае в филиалах не осуществляется.

3.2.3. События после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовом счете № 707 «Финансовый результат прошлого года» (за исключением счета № 70712 «Выплаты из прибыли после налогообложения»), а также на балансовом счете № 10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке» в отношении переоценки основных средств. При этом запрещается корреспонденция указанных выше счетов со счетами по учету:

уставного капитала;

кассы;

банковских счетов клиентов, включая корреспондентские счета (корреспондентские субсчета) банков-корреспондентов, а также счетов в драгоценных металлах;

корреспондентских счетов (корреспондентских субсчетов) в Банке России и банках-корреспондентах (в том числе в драгоценных металлах);

привлеченных и размещенных денежных средств и драгоценных металлов.

На балансовом счете № 70712 «Выплаты из прибыли после налогообложения» отражаются суммы, перенесенные в соответствии с подпунктом 3.2.2 настоящего пункта со счета № 70612 «Выплаты из прибыли после налогообложения». События после отчетной даты на указанном счете не отражаются. Направление прибыли на выплату дивидендов и формирование (пополнение) резервного фонда по итогам года отражается в бухгалтерском учете при реформации баланса в соответствии с пунктами 4.2 и 4.3 настоящего Указания.

3.2.4. На дату составления годовой отчетности остатков на счете № 707 «Финансовый результат прошлого года» быть не должно. Перенос остатков со счета № 707 «Финансовый результат прошлого года» на счет № 708

«Прибыль (убыток) прошлого года» осуществляются следующими бухгалтерскими записями.

При наличии неиспользованной прибыли:

Дебет - соответствующих счетов по учету доходов счета № 707 «Финансовый результат прошлого года»

Кредит - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»,

Дебет - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит - соответствующих счетов по учету расходов, а также выплат из прибыли, счета № 707 «Финансовый результат прошлого года».

При наличии убытка:

Дебет - счета № 70802 «Убыток прошлого года»

Кредит - соответствующих счетов по учету расходов, а также выплат из прибыли, счета № 707 «Финансовый результат прошлого года»,

Дебет - соответствующих счетов по учету доходов счета № 707 «Финансовый результат прошлого года»

Кредит - счета № 70802 «Убыток прошлого года».

Указанные бухгалтерские записи являются завершающими записями по отражению событий после отчетной даты.

Если в соответствии с учетной политикой кредитной организации события после отчетной даты проводятся и отражаются в балансах филиалов кредитной организации, то остатки, отраженные на счетах № 707 «Финансовый результат прошлого года», филиалы передают в головной офис кредитной организации в соответствии с установленным в кредитной организации порядком (например, в соответствии с графиком представления годовой отчетности в головной офис), но не позднее дня составления годовой отчетности. При этом в балансе филиалов кредитной организации бухгалтерские записи по передаче указанных остатков являются завершающими записями по отражению событий после отчетной даты, в балансе головного офиса бухгалтерские записи по приему указанных остатков являются записями по отражению событий после отчетной даты.

3.2.5. В период составления годовой отчетности в ежедневной оборотной ведомости по счетам кредитной организации события после отчетной даты показываются оборотами нового года и, кроме того, по каждому счету второго порядка, по которому были проведены операции по отражению событий после отчетной даты, а также по итоговым строкам (по балансовым счетам первого порядка, разделам, по активу и пассиву и по строке «Всего оборотов») события после отчетной даты показываются оборотами по дополнительно включаемой строке «в том числе СПОД» в графах 5 – 10. В графах 4 и 11 события после отчетной даты по строке «в том числе СПОД» не выделяются.

Одновременно события после отчетной даты приводятся в ведомости оборотов по отражению событий после отчетной даты, составляемой по форме приложения 12 к приложению к Положению № 385-П.

По окончании отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты составляется сводная ведомость оборотов по отражению событий после отчетной даты.

Все символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах заполняются также с учетом событий после отчетной даты. При этом выделение сумм событий после отчетной даты в отдельных строках не обязательно. Сумма, отраженная по символу 33001 «Неиспользованная прибыль (символ 31001 минус символ 32101)», должна быть равна остатку счета № 70801 «Прибыль прошлого года» по сводной ведомости оборотов по отражению событий после отчетной даты. Сумма, отраженная по символу 33002 «Убыток (символ 31002 плюс символ 32101 либо символ 32101 минус символ 31001)», должна быть равна остатку счета № 70802 «Убыток прошлого года» по сводной ведомости оборотов по отражению событий после отчетной даты.

3.2.6. Операции по отражению в бухгалтерском учете событий после отчетной даты подлежат дополнительному контролю главным бухгалтером или его заместителем в порядке, установленном разделом 3 части III

приложения к Положению № 385-П.

На основании первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты составляются мемориальные ордера.

Все документы (включая мемориальные ордера) составляются в двух экземплярах с пометкой «СПОД». Первый экземпляр помещается в документы дня. Второй экземпляр вместе с ведомостями оборотов по отражению событий после отчетной даты помещается в отдельный сшив «Годовая отчетность за ____ год». В этот же сшив помещаются типовые формы синтетического учета, указанные в пункте 1.6 настоящего Указания, со всеми документами по составлению годовой отчетности.

Если события после отчетной даты проводятся и отражаются в балансах филиалов кредитной организации, то порядок хранения сшива определяется в учетной политике кредитной организации.

Сшив «Годовая отчетность за ____ год» хранится в порядке, установленном для хранения годовой отчетности.

3.2.7. Если в соответствии с учетной политикой кредитной организации события после отчетной даты проводятся и отражаются только в балансе головного офиса кредитной организации, то при необходимости передачи на баланс филиала кредитной организации результатов отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты такая передача отражается в их балансах текущим днем нового года в корреспонденции со счетами по учету внутрибанковских требований и обязательств по распределению (перераспределению) активов, обязательств, капитала.

Указанная передача событием после отчетной даты не является и, соответственно, при ее отражении в бухгалтерском учете корреспонденция со счетом № 707 «Финансовый результат прошлого года» не допускается.

3.3. В типовых формах синтетического учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за их ведение.

Исправление ошибок осуществляется в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 года № 63н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 30 июля 2010 года № 18008, 25 ноября 2010 года № 19048, 1 декабря 2010 года № 19088, 20 июня 2012 года № 24643 («Российская газета» от 6 августа 2010 года, от 1 декабря 2010 года, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 50, «Российская газета» от 29 июня 2012 года) (далее – ПБУ 22/2010), с учетом следующего.

Ошибки, выявленные в период составления годовой отчетности, а также в период между датой составления годовой отчетности и датой ее утверждения, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

3.3.1. Ошибка отчетного года, выявленная после его окончания, но до даты составления годовой отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, установленном пунктом 3.2 настоящего Указания.

3.3.2. Не являющаяся существенной ошибка года, предшествующего отчетному, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годовой отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, установленном пунктом 3.2 настоящего Указания, по символам доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году.

3.3.3. Влияющая на финансовый результат ошибка года, предшествующего отчетному, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годовой отчетности, являющаяся существенной, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»). Одновременно в соответствии с пунктами 9 – 13

ПБУ 22/2010 осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей годовой отчетности прошлых отчетных периодов начиная с года, в котором была допущена соответствующая ошибка.

3.3.4. Не являющаяся существенной ошибка, влияющая на финансовый результат, выявленная после даты составления годовой отчетности, но до даты утверждения ее в установленном законодательством Российской Федерации порядке, отражается в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счете № 706 «Финансовый результат текущего года» по символам доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году.

3.3.5. Существенная ошибка отчетного года и (или) года, предшествующего отчетному, выявленная после даты составления годовой отчетности, но до даты утверждения ее в установленном законодательством Российской Федерации порядке, влечет пересмотр годовой отчетности.

С этой целью кредитная организация осуществляет запись по восстановлению остатков на счетах аналитического учета по счету № 707 «Финансовый результат прошлого года», сложившихся до переноса их в соответствии с подпунктом 3.2.4 пункта 3.2 настоящего Указания на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года».

Далее исправление существенной ошибки отчетного года осуществляется в порядке, установленном подпунктом 3.3.1 настоящего пункта. Существенная ошибка года, предшествующего отчетному, исправляется в порядке, установленном подпунктом 3.3.3 настоящего пункта.

С учетом исправления существенной ошибки кредитная организация составляет пересмотренную годовую отчетность в объеме, установленном пунктом 1.5 настоящего Указания. При этом во всех формах отчетности, входящих в состав пересмотренной годовой отчетности, раскрывается информация о том, что данная годовая отчетность заменяет первоначально представленную годовую отчетность.

Пересмотренная годовая отчетность представляется во все адреса, в

которые была представлена первоначальная годовая отчетность.

Глава 4. Порядок бухгалтерского учета операций реформации баланса, совершаемых по итогам годового собрания акционеров (участников)

4.1. По итогам проведения годового собрания акционеров (участников) и утверждения годовой отчетности осуществляется реформация баланса.

4.2. На основании решения годового собрания акционеров (участников) сумма распределенной между акционерами (участниками) прибыли отчетного года в виде дивидендов отражается бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит - счета № 60320 «Расчеты с акционерами (участниками) по дивидендам».

4.3. При принятии годовым собранием акционеров (участников) решения о направлении прибыли отчетного года (ее части) на формирование (пополнение) резервного фонда кредитной организации на соответствующую сумму осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит - счета № 10701 «Резервный фонд».

4.4. При принятии годовым собранием акционеров (участников) решения о направлении суммы прибыли отчетного года на погашение непокрытых убытков прошлых лет осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит - счета № 10901 «Непокрытый убыток».

4.5. При принятии годовым собранием акционеров (участников) решения об осуществлении за счет прибыли отчетного года иных выплат целевого назначения, помимо указанных в пунктах 4.2 – 4.4 настоящего Указания, суммы и получатели которых определены решением собрания акционеров (участников), в том числе на вознаграждение органам управления кредитной организации, на соответствующие суммы осуществляются бухгалтерские

записи:

Дебет - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит - счета № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами».

4.6. Если прибыль отчетного года не распределена по указанным в пунктах 4.2 - 4.5 направлениям и в целях увеличения собственных средств (капитала) кредитной организации полностью или частично оставлена в ее распоряжении (в том числе в форме создания и пополнения фондов, предусмотренных учредительными документами в соответствии с законодательством Российской Федерации), сумма нераспределенной прибыли относится на счет по учету нераспределенной прибыли следующей бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит - счета № 10801 «Нераспределенная прибыль».

4.7. При наличии в утвержденной акционерами (участниками) годовой отчетности убытка отчетного года и принятии годовым собранием акционеров (участников) решения о его погашении (полном или частичном) за счет собственных средств (капитала) кредитной организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет - счетов № 10602 «Эмиссионный доход», № 10701 «Резервный фонд», № 10801 «Нераспределенная прибыль»

Кредит - счета № 70802 «Убыток прошлого года».

Сумма непогашенного убытка отчетного года относится на счет по учету непокрытого убытка следующей бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 10901 «Непокрытый убыток»

Кредит - счета № 70802 «Убыток прошлого года».

4.8. Реформация баланса отражается в бухгалтерском учете не позднее двух рабочих дней после оформления протоколом итогов годового собрания акционеров (участников).

Глава 5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России», вступает в силу с 1 января 2014 года и применяется начиная с составления годовой отчетности за 2013 год.

5.2. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившими силу:

Указание Банка России от 8 октября 2008 года № 2089-У «О порядке составления кредитными организациями годового отчета», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 28 ноября 2008 года № 12753 («Вестник Банка России» от 4 декабря 2008 года № 71);

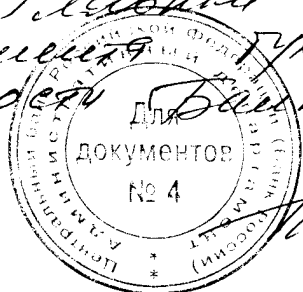
Указание Банка России от 9 апреля 2010 года № 2426-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 8 октября 2008 года № 2089-У «О порядке составления кредитными организациями годового отчета», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 4 мая 2010 года № 17096 («Вестник Банка России» от 13 мая 2010 года № 26);

Указание Банка России от 13 ноября 2010 года № 2519-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 8 октября 2008 года № 2089-У «О порядке составления кредитными организациями годового отчета», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 14 декабря 2010 года № 19175 («Вестник Банка России» от 17 декабря 2010 года № 69).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

*Верно. Главный менеджер
Департамента бухгалтерского учета
и отчетности для Банка России*



*Торештеева С.В.
04.09.2013.*