События после отчетной даты

Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н

Понятие события после отчетной даты

- Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

- событие, свидетельствующее о том, что на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

- Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.
- Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

- В этом случае события после отчетной даты, а вернее, их последствия, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности. Соответственно, все это войдет в отчетность.

Пример события 1 вида

- Допустим, что в организации проведена инвентаризация активов и обязательств после 31 декабря (после того, как сотрудники вышли на работу после праздников). В ходе инвентаризации обнаружена недостача МПЗ на сумму 50 тыс. руб., списанная на виновных лиц, а также выявлено, что один из дебиторов признан в начале января банкротом и его имущества не достаточно для удовлетворения требований кредиторов. Долг дебитора - 100 тыс. руб.
- Проведенную сразу после новогодних праздников инвентаризацию можно считать событием после отчетной даты, результаты которого нужно отразить в учете и отчетности прошедшего периода. В частности, отражается недостача МПЗ и задолженность переводится из разряда сомнительной в безнадежную при условии, что ранее под нее был создан резерв по сомнительным долгам.

Решение на 31 декабря в учете нужно сделать записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Обнаружена недостача МПЗ по результатам ревизии	94	10	50 000
Отнесена недостача МПЗ на виновных лиц	73	94	50 000
Списана задолженность банкрота за счет резерва	63	60, 62	100 000

В следующем году

- При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода.
- Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность

- раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.