

Приложение № 15

УТВЕРЖДЕНО
приказом ГБУ ДО КК СШ
"Академия гандбола"
от 29.12.2023 №696-А

**Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий
после отчетной даты ГБУ ДО КК СШ "Академия гандбола"**

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (далее также - Порядок) разработан в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н, а также Методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005.

1.2. Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие условия деятельности учреждения (далее - события, подтверждающие условия деятельности);
- события, указывающие на условия деятельности субъекта отчетности (далее - события, указывающие на условия деятельности).

1.3. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата её подписания директором учреждения, а датой принятия фактическая дата ее принятия ГРБС. В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете не позднее, чем за четыре рабочих дня до даты представления отчетности, установленной приказом министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края.

1.4. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

1.5. Решение об отражении событий после отчетной даты принимается главным бухгалтером.

1.6. Существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

2. Перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты

2.1. К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной, если по состоянию на отчетную дату в отношении этой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;

- завершение после отчетной даты процесса оформления существенных изменений сделки, начатого в отчетном периоде;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, которая была инициирована в отчетном периоде;

- получение документального подтверждения (уточнения) суммы страхового возмещения, если страховой случай произошел в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

- расчеты с подотчетными лицами по расходам, относящимся к отчетному периоду;

- иные события.

2.2. К событиям, указывающим на условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

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

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

- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли учреждения, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

- публичные объявления об изменениях планов и намерений органа, осуществляющего в отношении учреждения полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

- изменения 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 учреждения;

- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

- иные события.

3. Отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты

3.1. События, подтверждающие условия деятельности, в зависимости от их характера, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения 31 декабря отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, ибо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением первичных или иных документов.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих

условия деятельности.

3.2. В случае, 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, информация об указанном событии раскрывается в текстовой части пояснительной записки Пояснительной записки (ф. 0503760). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

3.3. События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

Информация о событиях, указывающих на условия деятельности, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о событиях, указывающих на условия деятельности:

- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценка его последствий в денежном выражении, в том числе расчетная.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то делается заявление о невозможности такой оценки.

3.4. Учетной политикой устанавливается предельная дата представления первичных учетных документов за текущий месяц в бухгалтерию в целях "закрытия" текущего месяца (квартала, года) и своевременного формирования остатков на конец текущего месяца, а также регистров бухгалтерского учета, в частности Главной книги и журналов операций. Дата закрытия текущего месяца - это дата следующего за текущим месяца, после наступления которой поступившие в бухгалтерию документы, относящиеся к текущему месяцу, отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в том месяце, в котором документы поступили.

4. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни при поступлении первичных документов после отчетной даты

4. 1. Отражение в бухгалтерском учете поступивших с опозданием документов, датированных отчетным периодом

4.1.1. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации о фактах хозяйственной жизни являются первичные учетные документы (ч. 1 ст. 9 Закона N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 20 Стандарта "Концептуальные основы ...", Приложение N 5 к Приказу N 61н).

4.1.2. Отражение в учете ситуаций, когда первичные документы от контрагентов (акты выполнения работ, оказания услуг) поступили в учреждение датой более поздней, чем дата их составления. При этом первичные документы составлены в момент совершения факта хозяйственной жизни.

Период поступления документов	Возможное решение	Основание
Более поздней датой в этом же месяце	Факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления (формирования, подписания) документа или датой поступления этого документа в учреждение на основании его регистрации в журнале входящей корреспонденции	Учетная политика (правила документооборота)
В начале месяца, следующего за отчетным (до даты закрытия отчетного месяца *(1))	Документы могут быть проведены или датой составления документа, или последним днем отчетного месяца	Учетная политика (правила документооборота)
В следующем месяце после даты закрытия месяца (если месяц не является последним в отчетном периоде)	Бухгалтерские записи отражаются в учете на дату получения документов (не позднее следующего дня после получения документа)	Учетная политика, п. 29 Стандарта "Концептуальные основы ..."
В следующем отчетном периоде (квартале, финансовом году) до подписания отчетности	Факты хозяйственной жизни необходимо отразить в учете последним днем отчетного периода	Учетная политика, п. 16 Стандарта "Концептуальные основы..."
После подписания (принятия) годовой отчетности	Если нет возможности представить уточненную годовую отчетность и отразить операции в учете последним днем отчетного года, бухгалтерские записи отражаются в учете на дату получения документов (не позднее следующего дня после получения документа). При этом указанные операции отражаются как ошибки прошлых лет, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре, но в отчетности текущего года не отражаются, а корректируются входящие остатки на начало соответствующего года (в межотчетном периоде). Исключение: поступление документов, являющихся основанием для отражения обязательств учреждения отчетного года в случае формирования резерва под такие обязательства из-за отсутствия первичных учетных документов.	п. 29 Стандарта "Концептуальные основы ...", п. 5 Стандарта "События после отчетной даты", п. 1.7 Методических рекомендаций

Поступление с опозданием первичных учетных документов, относящихся к отчетному периоду, не является событием после отчетной даты (п. 5 Стандарта "События после отчетной даты"). Если документы, относящиеся к событиям прошлого года, поступили с опозданием, и отчетность уже принята (утверждена), то операция отражается обособленно на

отдельных счетах как исправление ошибки прошлых лет (*письмо Минфина России от 31.07.2020 N 02-07-10/67474*).

4.2. Особенности отражения в бухгалтерском учете документов, относящихся к отчетному кварталу, но поступивших после сдачи квартальной отчетности

4.2.1. Относительно квартальной отчетности отражение поступивших с опозданием первичных учетных документов после подписания квартальной отчетности последним днем отчетного периода (квартала, полугодия, 9 месяцев) возможно только в случае поступления таких документов в учреждение до даты утверждения (принятия) отчетности ГРБС. В таком случае у учреждения еще есть возможность представить уточненную квартальную отчетность с учетом внесенных исправлений на основании данных первичных учетных документов, поступивших позже срока подписания отчетности. Следует учесть, что согласно п. 30 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" уточненная бухгалтерская отчетность предоставляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 17 Стандарта "Концептуальные основы..."). Без согласия уполномоченного органа (ГРБС, учредителя) вносить исправления в ранее принятую отчетность нельзя, согласование с субъектом консолидированной отчетности (ГРБС, учредителем) - обязательное условие для представления уточненной отчетности.

4.2.2. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета учреждения, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета (*п. 7 Инструкции N 191н, п. 9 Инструкции N 33н*). При отражении документов, поступивших позднее установленного срока и не вошедших в показатели квартальной отчетности при ее составлении и представлении, последним днем отчетного периода (квартала), изменятся данные Главной книги, и как следствие, представленная квартальная отчетность не будет соответствовать данным учета, что является нарушением порядка составления отчетности и может повлечь за собой административную ответственность по ст. 15.15.6 КоАП РФ. Таким образом, после подписания и принятия (утверждения) квартальной отчетности уполномоченным органом отражение в учете "опоздавших" первичных учетных документов следует произвести датой поступления таких документов в учреждение (не позднее следующего дня после получения документа) в следующем отчетном периоде (квартале) (*п. 32 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"*).

4.2.3. Записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного документа (п. 29 Стандарта "Концептуальные основы ..."). Дата получения документов должна быть подтверждена. Например, если документы получены по почте, необходимо сохранить конверт. Также полученные документы необходимо зарегистрировать в журнале входящей корреспонденции согласно правилам документооборота, установленным в учреждении.

4.3. Отражение в бухучете сформированных после отчетной даты документов, оформляющих события, произошедшие в отчетном периоде

4.3.1. В качестве позднего поступления документов следует рассматривать не только документы, датированные отчетным периодом и поступившие после отчетной даты, но и первичные учетные документы, сформированные после отчетной даты, но оформляющие факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде. Согласно п. 16 Стандарта "Концептуальные основы..." бухгалтерский учет ведется с использованием метода начисления и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, результаты операций признаются в учете по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни. Отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного периода подлежат первичные учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни, произошедшие именно в этом отчетном периоде. Учетные документы могут составляться как в момент совершения факта хозяйственной жизни, так и после его окончания (п. 21 Стандарта "Концептуальные основы..."). Таким образом не всегда дата формирования первичного документа и (или) дата его утверждения уполномоченным лицом учреждения фиксирует дату совершения факта хозяйственной жизни.

Так начисление заработной платы за отработанный сотрудниками месяц отражается на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402), составленной в следующем месяце. При этом задолженность учреждения по оплате труда отражается в учете в том месяце, за который произведено начисление.

Оказание услуг, имеющих периодичность. Факт оказания (потребления) услуги в определенном месяце (периоде) приводит к возникновению расходов (затрат) учреждения в том же месяце (периоде). Такие расходы (затраты) учреждения подлежат отражению в бухгалтерском учете последней датой периода оказания (потребления) услуг (см. письмо Минфина России от 25.10.2019 N 02-06-10/82420). Информация о дате (периоде) совершения факта хозяйственной жизни -

оказании (потреблении) услуги в обязательном порядке должна быть указана в содержательной части первичного документа (*письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108*). Например, на основании документа об оказании коммунальных услуг, услуг связи за декабрь расходы (затраты) учреждения также следует отразить в декабре независимо от даты составления первичного документа поставщиком.

Если поставка товара, работ, услуг и фактическая его приемка произошла в одном (текущем) месяце, то в таком случае резерв не создается, за исключением приемки в ЕИС (в ЕИС при временном разрыве в одном месяце между поставкой и фактической приемкой создается резерв).

Примеры отражения в учете в зависимости от даты формирования и (или) подписания первичных учетных документов уполномоченным лицом учреждения на отражение таких документов в отчетности указаны в таблице:

Ситуация	Порядок отражения первичных документов в учете и отчетности	Особенности
Товарная накладная на поставку материальных ценностей датирована 28 декабря прошлого (отчетного) года. Фактически поставка была произведена 10 января текущего года, в товарной накладной проставлена дата поступления товара в учреждение	Поступление активов состоялось именно в январе текущего года, дата подписания накладной учреждением подтверждает факт хозяйственной жизни, не относящийся к отчетному (прошломu) периоду, и отражается в январе текущего года	При отражении в учете поступления товара на основании документов, подтверждающих фактическую поставку материальных ценностей до момента оформления документов о приемке датой, отличной от даты поставки, необходимо сформировать резерв по обязательствам, возникающим в случае, если дата поступления товара отличается от даты приемки.
Товарная накладная на поставку материальных ценностей датирована 28 декабря прошлого (отчетного) года. Фактически поставка была произведена 29 декабря прошлого года, в товарной накладной проставлена дата поступления товара в учреждение. Приемка товаров осуществлена комиссией 15 января текущего года, учреждением подписан документ о приемке	Поступление активов состоялось именно в декабре отчетного (прошлого) года, дата подписания накладной учреждением подтверждает факт хозяйственной жизни (поставку), относящийся к отчетному (прошломu) периоду, и отражается в декабре отчетного (прошлого) года (<i>Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108</i>)	
Исполнитель выполнил работы 30 декабря прошлого (отчетного) года и предоставил акт выполненных работ. Причем акт может поступить в учреждение как в прошлом (отчетном) году, так и в январе текущего года. Документ о	Факт хозяйственной жизни, а именно завершение сделки, относится уже к текущему году, такое событие не относится к позднему поступлению документов и отражается в январе текущего года как новое обстоятельство. Но в рассматриваемой ситуации произошел временной	

<p>приемке в ЕИС сформирован подрядчиком с приложением акта, подписанного контрагентом. По условиям договора в течение 10 дней проводится приемка выполненных работ. Уполномоченные на приемку работ лица учреждения осуществили ее 15 января текущего года, документ о приемке, а также акт подписан со стороны учреждения по факту окончания приемки - 15 января текущего года.</p>	<p>разрыв между двумя событиями - фактическим выполнением работ подрядчиком согласно акту и принятием результатов сдачи работ заказчиком согласно документу о приемке. Дата фактического выполнения работы ранее даты документа приемки. В такой ситуации необходимо сформировать резерв под обязательство и отразить расходы (затраты) в оценочном значении на основании акта в декабре отчетного года, а задолженность и денежные обязательства признать в январе текущего года по факту приемки (<i>письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108</i>).</p>	
<p>Постановление по делу об административном нарушении (штраф за нарушение ПДД, совершенное в декабре прошлого (отчетного) года) поступило в учреждение в январе текущего года. При этом соответствующий первичный учетный документ будет составлен в январе текущего года не позднее следующего дня после поступления постановления</p>	<p>Фактом хозяйственной жизни является не оформление первичного документа в январе текущего года или нарушение ПДД в прошлом году, а привлечение к административной ответственности. Если постановление о нарушении ПДД датировано прошлым (отчетным) годом, в учете операция на основании соответствующего первичного учетного документа отражается 31 декабря прошлого (отчетного) года. Если постановление датировано текущим годом, операция на основании соответствующего первичного учетного документа отражается в январе текущего года как новое обстоятельство.</p>	
<p>Документы по оказанным учреждению в декабре прошлого (отчетного) года коммунальным услугам или услугам связи поступили в январе текущего года. Причем датированы они могут быть как 31 декабря прошлого (отчетного) года, так и первыми числами января текущего года. Документы со стороны учреждения подписаны в январе текущего года по факту их поступления</p>	<p>Фактом хозяйственной жизни является получение оказанной исполнителем услуги в декабре прошлого (отчетного) года. Ситуация представляет собой наиболее распространенный случай позднего поступления документов и отражается последним днем прошлого (отчетного) периода независимо от даты первичного учетного документа (<i>письмо Минфина России от 25.10.2019 N 02-06-10/82420</i>)</p>	<p>В случае формирования резерва под обязательства из-за отсутствия первичных учетных документов по факту поступления первичных документов от контрагента возможно отражение задолженности и денежных обязательств по коммунальным услугам как в декабре отчетного года, так и в январе текущего года.</p>

4.4. Отражение в налоговом учете документов, поступивших с опозданием

4.4.1. При расчете прибыли учреждение использует метод начисления, признает расходы, принимаемые для целей налогообложения, в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (*п. 1 ст. 272 НК РФ*). Отражение в налоговом учете исправлений и подача уточненных деклараций по налогу на прибыль, если первичные документы "опоздали" приведены в таблице ниже:

Период поступления документов, условия	Возможное решение	Основание
До подачи налоговой декларации, документы подтверждают расходы, датированы отчетным периодом	Расходы признаются в отчетном периоде	п. 1 ст. 272, ст. 313 НК РФ
Документы по длящимся услугам (работам) поступили до подачи налоговой декларации (расчета) и датированы текущим периодом	Расходы могут быть учтены в отчетном периоде	п. 1, подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ письма Минфина России от 27.07.2015 N 03-03-05/42971, ФНС России от 02.07.2015 N ГД-4-3/11546@
После представления декларации, документы подтверждают расходы, датированы истекшими периодами. Расходы не учтены, налог излишне уплачен , в текущем периоде получена прибыль	Расходы могут быть признаны в периоде получения документов (в текущем периоде) или учреждение вправе подать уточненную декларацию или не признавать расходы	п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81 НК РФ письма Минфина России от 20.06.2018 N 03-03-06/1/42047, от 04.08.2017 N 03-03-06/2/50113, от 04.04.2017 N 03-03-06/1/19798, от 24.03.2017 N 03-03-06/1/17177, от 27.06.2016 N 03-03-06/1/37152, от 22.07.2015 N 03-02-07/1/42067
После представления декларации, документы подтверждают расходы, датированы истекшими периодами. Расходы не учтены, но в истекшем налоговом (отчетном) периоде нет прибыли (получен убыток)	Учреждение вправе признать расходы в том периоде, к которому относятся документы, и подать уточненную налоговую декларацию или не признавать расходы	п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81 НК РФ, письмо Минфина России от 24.03.2017 N 03-03-06/1/17177
После представления декларации.	Учреждение обязано подать	п. 1 ст. 54, п. 1, подп. 1

Расходы признаны в большей сумме или не учтены доходы.	уточненную декларацию. Если в результате внесения исправлений потребуется доплатить налог, то осуществить такую доплату налога и пеней необходимо до подачи уточненной декларации	п. 4 ст. 81 НК РФ
--	---	-------------------

4.4.2. Если учреждение предполагает принять к вычету НДС по принятым к учету товарам (работам, услугам), которые относятся к облагаемой этим налогом деятельности, а счет-фактура поставщика поступил в другом налоговом периоде, то надо учитывать следующие обстоятельства.

При получении счета-фактуры до 25-го числа (включительно) месяца, следующего за налоговым периодом, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет, налогоплательщик вправе заявить к вычету НДС по таким товарам (работам, услугам) в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) были приняты на учет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ; письма Минфина России от 30.05.2016. N 03-03-06/1/31061, от 02.02.2016 N 03-07-11/4712).

Главный бухгалтер

С.В. Коновницына