

**МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «События после отчетной даты»

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» и подпунктов 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь 31 октября 2001 г. № 1585, Министерство финансов Республики Беларусь

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «События после отчетной даты».

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 20__ г.

Министр

Расшифровка
подписи

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
№ _____

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «События после отчетной даты» (далее – национальный стандарт) разработан в соответствии с концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь и планом основных мероприятий по ее реализации, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь».

2. Настоящий национальный стандарт определяет порядок отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций сектора государственного управления.

3. В настоящем национальном стандарте используются следующие термины и их определения:

дата представления – дата фактического представления бухгалтерской отчетности организации, уполномоченной принимать бухгалтерскую отчетность подчиненной (подотчетной) организации сектора государственного управления, а также составлять на ее основе консолидированную бухгалтерскую отчетность (далее – уполномоченная организация);

дата принятия – дата уведомления о включении показателей бухгалтерской отчетности в консолидированную бухгалтерскую отчетность по результатам ее проверки уполномоченной организацией;

дата внешней проверки – дата заключения об исполнении республиканского бюджета за отчетный год по результатам внешней проверки, проводимой в соответствии с бюджетным законодательством;

событие после отчетной даты – действие или событие, как благоприятное, так и неблагоприятное, которое имело место и было выявлено в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности и оказало или может оказать влияние на финансовые показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности за отчетный период;

корректирующее событие после отчетной даты – событие после отчетной даты, подтверждающее существование на отчетную дату условий, обстоятельств, в которых организация сектора государственного управления осуществляла свою деятельность;

некорректирующее событие после отчетной даты – событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты условиях, в которых организация сектора государственного управления осуществляет свою деятельность.

Иные термины и их определения для целей настоящего национального стандарта используются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности», постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от _____ № ____ «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления».

ГЛАВА 2

КЛАССИФИКАЦИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4. События после отчетной даты классифицируются на корректирующие и некорректирующие.

5. К корректирующим событиям после отчетной даты относятся: признание в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности организации безнадежной к взысканию (если по состоянию на отчетную дату осуществлялись меры по ее взысканию), в случае истечения срока исковой давности, объявления организации-должника банкротом, завершения производства ликвидационных мероприятий и внесения записи об исключении должника из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (если на отчетную дату осуществлялась процедура экономической несостоятельности или ликвидации);

завершение между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности судебного разбирательства, начатого в отчетном периоде,

результаты которого оказывают влияние на информацию, содержащуюся в бухгалтерской отчетности;

получение между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности документа, определяющего сумму страховых возмещений по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

поступление между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности в адрес организации сектора государственного управления первичного учетного документа, датированного отчетным периодом или периодом, следующим за отчетным, подтверждающего совершенную в отчетном периоде хозяйственную операцию с указанием времени ее совершения, в отношении которой в отчетном периоде не было начислено оценочное значение;

поступление между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности в адрес организации сектора государственного управления первичного учетного документа, датированного отчетным периодом или периодом, следующим за отчетным, подтверждающего совершенную в отчетном периоде хозяйственную операцию, в отношении которой в отчетном периоде было начислено оценочное значение;

получение между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности от организации переработчика расчета-паспорта за драгоценные металлы, поступившие в ломе и отходах;

получение между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности информации об обесценении активов на отчетную дату¹;

выявление в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности факта нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации сектора государственного управления, приведшего к возникновению последствий, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности отчетного периода;

обнаружение между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности организации сектора государственного управления ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской отчетности;

оглашение между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности намерений правительства, которые представляют дополнительную информацию о существовавших на отчетную дату условиях и имеются достаточные подтверждения реализации данных намерений;

¹ Абзац вступает в силу после ввода нормативного правового акта, устанавливающего порядок проведения обесценения активов и отражения его в бухгалтерском учете.

иные события, попадающие под определение корректирующих событий.

б. К некорректирующим событиям после отчетной даты относятся: принятие решения о начале процедуры реорганизации или ликвидации организации сектора государственного управления, о котором не было известно на отчетную дату;

принятие после отчетной даты решения о прекращении вида деятельности организации сектора государственного управления;

существенное изменение стоимости активов, которое произошло в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности;

изменение после отчетной даты законодательства, осуществление деятельности в рамках которого окажет существенное влияние на финансовые показатели деятельности организации сектора государственного управления в будущем;

значительное изменение курсов валют после отчетной даты;

чрезвычайная ситуация, имевшая место после отчетной даты, в результате которой уничтожению подверглась существенная часть активов, учитываемых организацией сектора государственного управления;

оглашение после отчетной даты намерений правительства об изменениях в политике государства, реализация которых способна оказать существенное влияние на деятельность организации сектора государственного управления, ее финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств в будущем;

принятие после отчетной даты решения о прощении долга кредитора, возникшего до отчетной даты;

судебное разбирательство, связанное с событиями, произошедшими после отчетной даты;

иные события, попадающие под определение некорректирующих событий.

ГЛАВА 3 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

7. Корректирующие события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете организации сектора государственного управления путем корректировки сумм с применением дополнительных и (или) сторнировочных бухгалтерских записей.

8. Корректирующие события после отчетной даты, выявленные до даты представления отчетности, отражаются в бухгалтерском учете

организации сектора государственного управления последним днем отчетного периода.

В случае поступления в период между датой представления и датой принятия бухгалтерской отчетности информации, подтверждающей существование на отчетную дату условий, обстоятельств, в которых организация сектора государственного управления осуществляла свою деятельность, организация сектора государственного управления отражает данную информацию в бухгалтерском учете и отчетности последним днем отчетного периода и повторно направляет уточненную бухгалтерскую отчетность уполномоченной организации.

В случае поступления в период между датой принятия отчетности и датой внешней проверки информации, подтверждающей существование на отчетную дату условий, обстоятельств, в которых организация сектора государственного управления осуществляла свою деятельность, отражение в бухгалтерском учете и отчетности такой информации осуществляется в соответствии с порядком, установленным для отражения корректирующих событий после отчетной даты после уведомления уполномоченной организации и по ее инициативе.

9. Результат признания корректирующего события после отчетной даты в бухгалтерском учете и отчетности отражается в денежном выражении и подтверждается бухгалтерской справкой-расчетом, соответствующей требованиям, установленным законодательством к первичным учетным документам.

10. Информация о некорректирующих событиях после отчетной даты раскрывается в бухгалтерской отчетности в составе пояснительной записки.

11. Некорректирующие события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором такие события произошли.

12. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация сектора государственного управления раскрывает следующую информацию:

содержание корректирующих событий после отчетной даты, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности, и их последствия, оценка которых выражена в денежной форме;

содержание существенных некорректирующих событий после отчетной даты с расчетной оценкой их последствий, выраженной в денежной форме.

13. Некорректирующее событие после отчетной даты признается существенным в случае, если нераскрытие информации о нем может повлиять на принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенность события после отчетной даты организация сектора государственного управления определяет самостоятельно, основываясь на профессиональном суждении, которое должно быть обосновано и документально подтверждено.

Оценка экономических последствий и обоснование существенности события после отчетной даты оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, соответствующей требованиям, установленным законодательством к первичным учетным документам.

14. В случае если оценить последствия корректирующего события, способного повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, а также экономические последствия существенного некорректирующего события не представляется возможным, организация сектора государственного управления отражает соответствующую информацию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности с указанием причин.