1 Стандарты ОТЧЕТНОСТИ

	Название стандарта	Год вступления в силу
4	«Информация о связанных сторонах»	2021

Нормативная база

1. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н

(ред. от 09.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах».

2. Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"».

1 Стандарты ОТЧЕТНОСТИ

	Название стандарта	Год вступления в силу
4	**«Информация о связанных сторонах»**	**2021**

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом отчетности раскрывается информация

1. **об операциях со связанными сторонами,**
2. **проведенными в отчетном периоде**
3. **на условиях, отличающихся от обычных условий** совершения им аналогичных операций с лицами, которые не являются его связанными сторонами.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

1
НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРЫХ
субъект отчетности
СПОСОБЕН
ОКАЗЫВАТЬ ВЛИЯНИЕ

2
СПОСОБНЫХ
оказывать влияние НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СУБЬЕКТА отчетности

СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЯВЛЯЮТСЯ

1
АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

Статья 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 г. N 948-1

"О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"

Аффилированными лицами признаются **физические и юридические лица**, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

2
ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ ЛИЦА

Для автономных учреждений

статья 16 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"

Для бюджетных учреждений

статья 27 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

Для казённых учреждений

понятие сделки с заинтересованностью действующим законодательством не определено.

(*согласно обзору судебной практики, утвержденному Президиумом Верховного Суда РФ, ДОПУСКАЕТСЯ ПРИМЕНЕНИЕ статьи 27 Закона N 7-ФЗ)*

3
Лица, хозяйственные решения которых субъект отчетности на основании законодательства РФ, учредительных документов и соглашений ИМЕЕТ ПРАВО ОПРЕДЕЛЯТЬ или в принятии которых он может участвовать.

4
ИНЫЕ лица, имеющие право на основании законодательства РФ, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

1.

В приложении к Учетной политике **закрепить самостоятельно разработанную форму первичного документа**, содержащего аналитическую информацию о связанных сторонах, для ее раскрытия в составе бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Пример такой формы приведен в Письме Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"».

Примерная форма перечня связанных сторон для формирования информации в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Состав связанных сторон (субъекта отчетности) на 1 января ____ г. *(образец)*

Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552

N п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	**Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)**	**Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон**
1	2	3	4	5	6
1	АО "Перспектива"	1234567890	Хозяйственное общество	Аффилированное лицо - юридическое лицо, в котором субъект отчетности имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	ММ.ГГГГ
2	Потапов Олег Антонович	12345678901 2	Физическое лицо	Лицо, которое является заинтересованным в заключении субъектом отчетности сделок	ММ.ГГГГ

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

2.

В График документооборота

- ввести данный первичный документ,
- определить **лиц ответственных** за формирование данного документа и
- **срок** представления документа в бухгалтерскую службу.

С целью своевременного формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о составе (перечне) связанных сторон формируется субъектом отчетности ***не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным.***

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

3.

Формирование информации о составе (перечне) связанных сторон и об операциях со связанными сторонами осуществляется на основании АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА, обеспечиваемого при ведении бухгалтерского учета.

Инструкцией N 157н, Инструкцией N 162н, Инструкцией N 174н, Инструкцией N 183н **не предусмотрено отражение в коде синтетического (аналитического) счета планов счетов признака связанной стороны.**

В тоже время пунктом 7 Инструкции N 191н, пунктом 9 Инструкции N 33н предусмотрено составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности в том числе на основе аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

Таким образом, формирование информации о перечне связанных сторон осуществляется на основании аналитического учета, обеспечиваемого при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета.

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

3.

Правила (подходы, положения) ведения управленческого учета, а также формы документов, применяемых при ведении управленческого учета, определяются субъектом учета самостоятельно.

Таким образом, аналитический учет операций со связанными сторонами ДОЛЖЕН БЫТЬ, НО действующими НОРМАТИВНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ НЕ ЗАКРЕПЛЕН. Как следствие необходимо порядок такого аналитического учета разработать, в Учетной политике закрепить, на практике реализовать.

По нашему мнению, такой аналитический учет ЦЕЛЕСООБРАЗНО вести ВНЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОГРАММЫ, в УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

4.

Разработать форму бухгалтерского регистра для систематизации, обобщения, группировки и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах ***в части операций с заинтересованными сторонами.***

Цель формирования данного регистра – подтверждение раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

Регистры бухгалтерского учета, составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования своей учетной политики и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование субъекта учета, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

КАРТОЧКА "Состав связанных сторон, операции со связанными сторонами"

	КОДЫ
Дата	
по ОКПО	
по ОКЕИ	383

за _____ 20___ г.

Учреждение _____

Структурное подразделение: _____

Единица измерения: руб.

Связанная сторона		Тип организации	Информация для обобщения										
Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны		Характер отношений	Вид операций	Условия сделок, форма расчетов, сроки завершения расчетов	Отличия от обычных условий совершения сделки	Обьем операций	Обьем незавешенных расчетов на конец года	Резерв по сомнительной задолженности на конец года	Списанная дебиторская задолженность за год	ПОДЛЕЖИТ раскрытию в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Основания для НЕ ВКЛЮЧЕНИЯ информации в пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13



Главный бухгалтер _____ Исполнитель _____ _____ _____

(подпись) (шифровка подпи (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

gosbu.ru

С 2021 года в связи с вступлением в силу стандарта "Информация о связанных сторонах" необходимо:

5.

По нашему мнению, допустимо также разработать **форму раскрытия информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.**

Пример такой формы приведен в Письме Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"».

Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552

Примерная форма раскрытия информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности

N п/п	Тип организации <14>	Количество, ед.	Характер отношений <15>	Виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде <16>	Условия сделок со связанными сторонами <17>		Объем операций со связанными сторонами, руб.			
					Условия сделок, форма расчетов, сроки завершения расчетов	Отличия от обычных условий совершения сделки	Общий объем операций за отчетный период	Объем незавершенных расчетов на конец отчетного периода	Резерв по сомнительной задолженности на конец отчетного периода	Списанная дебиторская задолженность за отчетный период

Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552

ОТЛИЧИЯ от обычных условий

gosbu.ru

Алгоритм действий субъекта отчетности

1.Учетная политика – особенности применения стандарта.

2.Определение (уточнение) **полного перечня** связанных сторон за отчетный год.

3. определение **операций со связанными сторонами;**

4.раскрытие в бюджетной (бухгалтерской) отчетности только той информацию, которая соответствует критериям, установленным **п. 11** СГС "Информация о связанных сторонах".