

# Профессиональный журнал

№2 Февраль  
2014

**Наталья Манузина:**

**Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: проблемы и решения**

**Новая версия МСФО**

**Чиновники разъяснили, как предпринимателю на УСН уменьшить налог на «переходные» взносы**

**Как учесть расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска**

## МСФО

### Управляющие и клиринговые компании могут получить отсрочку по МСФО



Коммерсантъ сообщает о готовящихся законодательных поправках от ЦБ, которые позволят управляющим и клиринговым компаниям отложить публикацию отчетности по международным стандартам. По мнению финансового регулятора, публикация такой отчетности по МСФО уже в этом году может стать большой проблемой для многих из них, в то время как соответствующий закон уже прошел недавно первое чтение (<http://gaap.ru/news/138600>). Депутатам Госдумы идея в целом нравится.

Поправки, над которыми работает ЦБ, могут отсрочить публикацию отчетности по МСФО для клиринговых и управляющих компаний. Один из представителей Банка России говорит в своем интервью изданию Коммерсантъ, что поправки к закону «О консолидированной отчетности», скорее всего, будут готовы ко второму чтению, однако пока нет определенности, кто именно их внесет – Минфин или же профильный комитет Госдумы.

Сами управляющие уже предупреждали о том, что не смогут в этом году перейти на МСФО. В частности, об этом говорила Национальная лига управляющих (НЛУ) в письме от 24 января. Эксперты ссылались на отсутствие квалифицированных специалистов с соответствующей подготовкой в их рядах.

Источник: [НП АБС](#)

### Минфин планирует утвердить МСФО «Концептуальные основы финансовой отчетности»

Минфин РФ разработал проект ведомственного приказа «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ».

Проект приказа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Документ вводит в действие на территории РФ документ Международных стандартов финансовой отчетности «Концептуальные основы финансовой отчетности».

Фонд НСФО подтвердил возможность применения документа по концептуальным основам МСФО на территории Российской Федерации. [Заключение экспертов](#)

Источник: [НП АБС](#)

### Новая версия МСФО на сайте Минфина



Министерство финансов РФ опубликовало на своем сайте в разделе «Бухгалтерский учет и аудит – Международные стандарты финансовой отчетности – Консолидированная версия МСФО» новую консолидированную версию международных стандартов.

Это полный текст на русском языке всех МСФО, одобренных для использования на территории Российской Федерации, содержащие все изменения, принятые международными разработчиками в прошлом году.

«Консолидированная версия МСФО имеет исключительно справочный характер и предназначена для облегчения применения документов МСФО на русском языке» – говорится на сайте Минфин.

[Подробнее](#)

Источник: [Gaap.ru](#)

## В своем письме EFRAG призвал Совет по МСФО заняться проблемами с учетом совместных операций в отдельной финансовой отчетности

В своем последнем письме Совету по МСФО Европейская консультативная группа по финансовой отчетности (EFRAG) призвала международного разработчика уделить внимание учету в отдельной отчетности участия в совместных операциях, структурированных в качестве отдельной организации.

Применение требований МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» в отношении совместных операций, структурированных в виде отдельной организации, в отдельной МСФО-отчетности участника этих совместных действий создало за последнее время большие проблемы для публичных компаний с биржевым листингом. В самом деле, отдельная отчетность создает легальные границы для организаций. О проблемах заговорили в ходе совместных консультаций Совета по МСФО, европейских (EFRAG) и итальянских (OIC) разработчиков в феврале 2012 года, и потом еще раз на ту же тему снова заговорили итальянские регуляторы OIC.

EFRAG считает, что с практической точки зрения решением для Совета по МСФО будет внесение изменений в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», чтобы разрешить учет совместных операций (joint operations), структурированных через отдельную организацию, тем же самым способом, что и совместных предприятий (joint ventures), т.е. по справедливой стоимости или по себестоимости.

С письмом от 27 февраля можно ознакомиться по ссылке: [Accounting for Interests in Joint Operations structured through a separate vehicle in separate financial statements](#)

Источник: [GAAP.RU](#)

## IASB окончательно определил эффективную дату для МСФО 9

Вчера на специальном заседании, посвященном конкретно стандарту IFRS (МСФО) 9 по обесценению, классификации и измерениям, Совет по МСФО постановил в ходе голосования с числом голосов 11 против 5, что стандарт вступит в силу с 1 января 2018.

Изначально девятый стандарт по финансовым инструментам должен был вступить в силу с 1 января 2013 года, но потом эффективную дату перенесли на 1 января 2015. В ноябре прошлого года IASB отменил это решение и определился, что стандарт вступит в силу для обязательного применения только тогда, когда будут завершены все фазы проекта, и будет готова финальная версия.

Вчерашнее решение призвано не только дать международным разработчикам достаточно времени на завершение всех оставшихся фаз проекта (к 2018 году это они, скорее всего, и так успеют), но и для того, чтобы совместить даты вступления в силу сразу двух новых стандартов. Второй – это страховые контракты. Если же так окажется, что страховые контракты снова отложат, то по ним будет отдельное решение.

Источник: [GAAP.RU](#)

## Правительство поддержало отсрочку по МСФО для негосударственных пенсионных фондов

Российское правительство ответило на обращение негосударственных пенсионных фондов и одобрило перенос сроков внедрения международных стандартов финансовой отчетности на 2016 год с предполагавшегося ранее 2014. Решение было официально одобрено на заседании Игоря Шувалова 21 февраля.

Вопрос ожидается к рассмотрению также Национальным финансовым советом (НФС).

Напомним, что в конце января Госдума приняла поправки к закону о консолидированной отчетности, расширив перечень организаций, на которые он распространяется. Среди таковых были названы и НПФ, которые в соответствии с текстом закона они должны будут представить первую отчетность по МСФО за 2014 год, а клиринговые организации и управляющие компании – за 2013 год. Добавим, что клиринговые организации также недавно попросили об отсрочке, но о решении в их отношении пока что не известно (<http://gaap.ru/news/138883>). [Читать далее...](#)

# НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**При проведении операций, не облагаемых НДС, с 1 января 2014 года счета-фактуры не составляются**



ФНС на своем сайте еще раз [напомнила](#) об изменениях, внесенных в пункт 3 статьи 169 НК федеральным законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ.

Отменена обязанность по составлению счетов-фактур без НДС, оформлению журналов их учета и книг покупок и продаж при совершении операций, освобождаемых (не подлежащих обложению) НДС. При составлении счетов-фактур без НДС освобожденными от НДС налогоплательщиками (чей оборот менее 2 млн. за 3 месяца) штамп "Без налога (НДС)" не нужен.

Источник: [ФНС](#)

## Как отражать в 2-НДФЛ вычеты в сумме уплаченных работниками дополнительных страховых взносов

В настоящее время в справочнике «Коды вычетов», информация из которого используется для заполнения справки о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ), нет кода, который соответствует социальному налоговому вычету в сумме уплаченных дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии. О том, как следует отражать такие вычеты, ФНС России рассказывает в письме от 06.02.14 № БС-4-11/1917@.

Налоговики полагают, что вычеты в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии следует отражать в разделе 3 формы 2-НДФЛ по коду вычета 620 «Иные суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса». А в завершение письма специалисты ФНС напомнили, что форму 2-НДФЛ следует представить в налоговый орган не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Источник: [БухОнлайн](#)

## Появились новые формы, которые понадобятся, чтобы провести сверку, зачет и возврат страховых взносов

Утверждены новые формы акта сверки и заявлений на возврат, зачет страховых взносов. Все они приведены в приказе Минтруда от 04.12.2013 г. № [712н](#). А старые бланки отменили. Новый приказ содержит 14 форм. Среди них, например, акты совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам (21-ПФР и 21-ФСС РФ), заявления о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов (22-ПФР и 22-ФСС РФ), заявления о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов (23-ПФР и 23-ФСС РФ).

Источник: [Главбух](#)

## При оплате обучения за супруга социальный вычет по НДФЛ получить нельзя

Физическое лицо, оплатившее обучение супруга (супруги) не может получить социальный налоговый вычет по НДФЛ, поскольку это не предусмотрено Налоговым кодексом. Об этом напомнил Минфин России в письме от 03.02.14 № 03-04-05/4028.

Чиновники сослались на положения подпункта 2 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса. Согласно этой норме физические лица могут получить социальный вычет по НДФЛ по расходам на свое собственное обучение или на обучение детей (подопечных). Также вычет может быть предоставлено платившим обучение брату или сестре обучающегося. Как видно, статьей 219 НК РФ определен конкретный перечень лиц, сумма расходов на обучение которых уменьшает налоговую базу по НДФЛ. О предоставлении вычета при оплате обучении супруга в Налоговом кодексе ничего не сказано, поэтому получить вычет в описанной ситуации нельзя.

Источник: [БухОнлайн](#)

### Налогоплательщики не обязаны нормировать затраты на бензин для служебного транспорта

Чтобы признать затраты на горюче-смазочные материалы, организациям и ИП не обязательно руководствоваться нормами, установленными Минтрансом России. При наличии подтверждающих документов стоимость топлива можно списать в сумме фактических затрат. Такой вывод следует из письма Минфина России от 27.01.14 № 03-03-06/1/2875.

По общему правилу расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ). Специалисты Минфина признают, что нормирование данных затрат Налоговым кодексом не предусмотрено. Поэтому учитывать расходы на ГСМ в пределах норм, утвержденных распоряжением Минтранса от 14.03.08 № АМ-23-р, — это право, а не обязанность налогоплательщика. (Такие же разъяснения содержатся в письме Минфина от 30.01.13 № 03-03-06/2/12).

Таким образом, налогоплательщик вправе учесть расходы на бензин для служебного транспорта в объеме фактических затрат. Конечно, при условии, если расходы экономически оправданы и документально подтверждены (то есть при наличии путевых листов, чеков, квитанций).

Обратите внимание: согласно позиции Высшего арбитражного суда в путевых листах следует указывать информацию о конкретном месте следования автомобиля. Если таких данных нет или содержится общая формулировка «по городу», в признании затрат на бензин может быть [отказано](#).

Источник: [БухОнлайн](#)

### Как учесть расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска



Минфин России в письме от 09.01.2014 № 03-03-06/1/42 напомнил, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов на основании п. 7 ст. 255 НК РФ пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Источник: [Экономика и жизнь](#)

### Как взимается НДФЛ с доходов от продажи земельных участков после раздела одного участка

После раздела земельного участка на несколько частей возникают новые объекты права собственности, которым присваиваются новые кадастровые номера. Срок владения такими участками исчисляется с момента их образования, а не с момента оформления в собственность первоначального участка земли. Этот момент необходимо учитывать при начислении НДФЛ на доходы от последующей продажи частей участка. Соответствующие разъяснения приведены в недавно опубликованном письме Минфина России от 17.12.13 № [03-04-07/55742](#).

Если земельный участок находился в собственности физического лица менее трех лет, то при продаже такого участка можно получить имущественный вычет по НДФЛ в размере 1 млн. рублей. То есть при продаже участка стоимостью, скажем, 2 миллиона рублей налог нужно начислить только на половину его стоимости (2 млн. руб. – 1 млн. руб. = 1 млн. руб.). Об этом сказано в подпункте 1 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса. В тоже время доходы от продажи участков, находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет, от НДФЛ освобождаются полностью (п. 17.1 ст. 217 НК РФ).

Согласно положениям пункта 1 статьи 11.4 Земельного кодекса при разделе земельного участка образуются несколько земельных участков, а первоначальный участок прекращает свое существование. При этом, как сказано в пункте 9 статьи 12 Федерального закона от 21.07.97 № 122-ФЗ\*, при разделе недвижимого имущества открываются новые дела правоустанавливающих документов с новыми кадастровыми номерами.

Соответственно, при разделе земельного участка возникают новые объекты права собственности, которым присваиваются новые кадастровые номера. Поэтому, как отмечают в Минфине, срок нахождения в собственности участка, образованного при разделе другого земельного участка, следует исчислять с даты регистрации вновь образованного участка.

\* Название Закона — «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Источник: [БухОнлайн](#)

## ФНС: при реализации имущества должника, признанного банкротом, НДС уплачивает в бюджет сам должник

Федеральная налоговая служба учла позицию Пленума ВАС РФ и разъяснила, что покупатель имущества должника, признанного банкротом, не является налоговым агентом по НДС. Вся стоимость имущества, включая налог, перечисляется должнику, который самостоятельно исчисляет и уплачивает в бюджет НДС. Подробности — в письме налогового ведомства от 29.01.14 № ГД-4-3/1430.

Прежде чем перейти к доводам, изложенным в комментируемом письме, напомним, что в Минфине придерживаются противоположной позиции. Чиновники ссылаются на пункт 4.1 статьи 161 Налогового кодекса. В этой норме сказано, что при реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога. При этом из указанной статьи следует, что налоговыми агентами по НДС признаются покупатели имущества и (или) имущественных прав (за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями). Исходя из этого, в Минфине делают вывод: именно покупатель обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога (письма Минфина России от 31.10.13 № 03-07-11/46604, от 21.08.13 № 03-07-11/34210).

Вместе с тем, в постановлении Пленума ВАС РФ от 25.01.13 № 11 указано на то, что цена, по которой имущество должника-банкрота реализовано, должна полностью (без удержания НДС) перечисляться покупателем или организатором торгов должнику. Должник как налогоплательщик должен сам исчислить НДС по итогам налогового периода и уплатить его в установленные сроки с учетом очередности удовлетворения требований кредиторов (требование об уплате налогов относится к четвертой очереди).

Постановления Пленума и Президиума ВАС РФ для налоговых органов являются сложившейся судебной практикой, которой инспекторам следует руководствоваться в работе, отметили в ФНС России. Поэтому в данном случае налоговики должны учитывать позицию ВАС: при реализации имущества должника-банкрота НДС исчисляет и уплачивает сам должник.

При этом покупатель вправе заявить вычет НДС в порядке, установленном статьями 171 и 172 НК РФ. То есть после принятия на учет приобретенного имущества на основании первичных документов и при наличии счета-фактуры.

Источник: [БухОнлайн](#)

## Минфин напомнил, в каком случае компенсация за разъездную работу не облагается НДФЛ



Чиновники указали, что компенсация расходов, связанных со служебными поездками сотрудников, чья работа носит разъездной характер, освобождена от НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором. Аргументация такая.

НДФЛ не облагаются установленные законодательством РФ компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанные с выполнением работником трудовых обязанностей (п. 3 ст. 217 НК РФ). Согласно ст. 168.1 ТК РФ сотрудникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает расходы по проезду, найму жилья и т. д. При этом размеры и порядок возмещения таких расходов, а также перечень работ, профессий, должностей «разъездных» работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

(Письмо Минфина России от 20.01.2014 № [03-11-06/2/1482](#))

Источник: [Экономика и жизнь](#)

## Минтруд высказался о начислении взносов на стоимость путевок для работников и членов их семей

Если работник самостоятельно приобрел за свои деньги санаторно-курортную путевку для членов семьи, а работодатель эти затраты возместил, то на сумму возмещения необходимо начислить страховые взносы. Если же путевку для родственника работника приобретает работодатель (например, переводит оплату непосредственно турфирме), то ее стоимость взносами не облагается. Что касается расходов на путевку для самого работника, то они включаются в базу для начисления взносов при любом способе приобретения путевки. Такая позиция изложена в письме Минтруда России от 05.12.13 № 17-3/2055.

Свою позицию чиновники объясняют так. Согласно статье 7 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ (далее — Закон), все виды выплат и вознаграждений, начисленных сотруднику в рамках трудовых отношений, облагаются страховыми взносами. Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, определен статьей 9 Закона № 212-ФЗ. Суммы возмещения стоимости путевок на лечение в этой норме не упомянуты. Следовательно, оплата путевки для работника за счет средств работодателя, которая производится в рамках трудовых отношений, облагается страховыми взносами.

Что касается компенсации стоимости путевок для членов семьи сотрудника, то порядок обложения страховыми взносами зависит от вида выплат. Так, если работники сами приобретают путевки для членов семьи и потом получают от работодателя компенсацию, то на такие выплаты, по мнению специалистов Минтруда, страховые взносы начисляются в общем порядке. Если же путевки для членов семьи работника приобретает работодатель (переводит оплату непосредственно турфирме), то такие выплаты в пользу родственников работника лежат за рамками трудовых отношений, а значит, не должны облагаться взносами.

Отметим, что позиция чиновников представляется весьма спорной. Некоторые суды отмечают, что компенсация стоимости путевки для члена семьи работника не зависит ни от его квалификации, ни от сложности, качества, количества или условий его работы. Следовательно, она не подлежит включению в облагаемую взносами базу (определения ВАС РФ от 05.07.13 № ВАС-8283/13; от 07.02.13 № ВАС-196/13; постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 17.05.13 № А45-24613/2012).

Кроме того, из определения Высшего арбитражного суда от 14.11.13 № ВАС-15670/13 следует, что путевка и для самого работника облагается взносами только в том случае, если будет доказано, что компенсация ее стоимости зависит от трудового вклада работников, сложности, количества и качества выполняемой работы. Если же возмещение выплачивается независимо от результатов труда, не носит стимулирующего характера, то данная сумма не признается выплатой в рамках трудовых отношений. Такой же вывод содержится в постановлении ФАС Поволжского округа от 06.08.13 № А57-23299/2012.

Источник: [БухОнлайн](#)

## Предприниматели, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, вправе применять УСН



Тот факт, что индивидуальный предприниматель не является налоговым резидентом РФ, никак не влияет на его право применять упрощенную систему налогообложения. Такой вывод сделан в письме Минфина России от 23.01.14 № [03-11-11/2228](#).

Как известно, плательщиками единого налога в рамках УСН могут быть как организации, так и предприниматели, выбравшие данный спецрежим. Об этом сказано в пункте 1 статьи 346.12 Налогового кодекса.

Закрытый перечень налогоплательщиков, которые не имеют права применять «упрощенку» приведен в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ. Индивидуальные предприниматели, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в данном перечне отсутствуют.

Поэтому формально ничего не мешает ИП-нерезидентам применять УСН в отношении того или иного вида хозяйственной деятельности.

Источник: [БухОнлайн](#)

## ПФР выпустил памятку по заполнению платежей при уплате страховых взносов

С 4 февраля платежи по налогам и страховым взносам заполняются по [новым](#) правилам, утвержденным приказом Минфина России от 12.11.13 № 107н. Чтобы минимизировать количество возможных ошибок, Пенсионный Фонд 3 февраля выпустил [письмо](#), где разъяснил, какие коды и значения вписывать в платежном документе на уплату средств в ПФР и ФОМС. В частности, чиновники предупредили, что при перечислении страховых взносов в поле 101 «Статус плательщика» теперь нужно указывать код «08» для всех платежей по взносам.

Напомним, что раньше было не вполне ясно, каким кодом следует обозначать статус страхователя в поле 101. Так, ПФР разъяснял, что организация по своему усмотрению может указывать либо код «01» либо код «14» (письмо от 29.01.10 № 30-18/871). ФСС в отношении страховых взносов по временной нетрудоспособности требовал ставить код 08 (письмо от 15.01.10 № 02-13/08-13157). Из новых правил заполнения платежей четко следует, что статус плательщика страховых взносов (юридического лица и ИП) отражается по коду «08». Код «01» идентифицирует налогоплательщика, а не плательщика взносов, поэтому указывать это значение при перечислении платежей в фонды нельзя.

В поле 105 вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) теперь используются коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). При этом указывается код территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты страховых взносов (то есть значение территориального Управления ПФР).

Также специалисты ПФР уделили отдельное внимание новому полю «108», где в скором времени нужно будет обозначать идентификаторы сведений. Так, если в реквизите «101» (статус составителя платежки) указано значение «24», то ставится идентификатор сведений о физическом лице. В качестве такого идентификатора чиновники рекомендуют указывать индивидуальный страховой номер в системе персонифицированного учета ПФР (СНИЛС). При заполнении данного поля знаки «№» и «-» не ставятся.

Перед идентификатором сведений необходимо вписать значение его типа. Оно зависит от документа, идентифицирующего физическое лицо. Например, для СНИЛС — значение «14». Для разделения информации о типе идентификатора и самого идентификатора используется знак «;», например «14;XXXXXXXXXX»;

В поле 24 «Назначение платежа» указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа, и регистрационный номер плательщика в системе ПФР.

Также напомним, что взносы на страховую и накопительную части пенсии, начисленные за 2014 год и более поздние периоды, надо перечислять одной платежкой, указав КБК страховой части пенсии — 392 1 02 02010 06 1000 160 (ст. 22.2 Федерального закона от 15.12.01 № 167-ФЗ). Изменения связаны с тем, что работники теперь сами выбирают тариф взносов на накопительную часть пенсии (6 или 0 процентов). Распределять взносы на страховую и накопительную части в соответствии с заявлениями работников будет сам фонд.

Источник: [БухОнлайн](#)

## У работодателей появилась новая статотчетность о рабочей силе



Росстат приказом от 29.01.2014 № 55 утвердил новую статотчетность о составе затрат организации на рабочую силу. По новой форме № 1 (рабочая сила) работодателям нужно отчитываться уже с отчетности за 2013 год. Напомним, что сделать это нужно не позднее 21 мая 2014 года. Вследствие введения в действие новой формы приказ Росстата от 15.01.2010 № 59 и утвержденная им форма отчета утратили силу.

Источник: [Журнал "Зарплата"](#)



## Чиновники разъяснили, как предпринимателю на УСН уменьшить налог на «переходные» взносы



Предприниматель, применяющий УСН (доходы) и производящий выплаты физическим лицам, в феврале 2013 г. заплатил страховые взносы за ноябрь и декабрь 2012 г. Вправе ли он учесть эти взносы при расчете налога за 2013 г.?

Минфин России считает, что вправе. Причем налог можно

уменьшать как на взносы предпринимателя за себя, так и на взносы за работников. Главное, чтобы налог был уменьшен не более чем на 50%. Основание – п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

(Письмо Минфина России от 13.01.2014 № 03-11-11/252)

Источник: [Экономика и жизнь](#)

## Компаниям и предпринимателям теперь надо сдавать декларацию о спецоценке рабочих мест

На регистрации в Минюсте находится новая форма отчетности – декларация соответствия условий труда государственным требованиям. Сдавать такой отчет надо будет в трудовую инспекцию по местонахождению компании (приказ Минтруда от 07.02.2014 г. № 80н).

В отчете компаниям и предпринимателям надо приводить данные о тех рабочих местах, на которых не выявлены вредные и опасные условия труда. Декларацию необходимо сдать один раз – после того, как будет проведена специальная оценка труда.

Напомним, организации, которые провели у себя аттестацию рабочих мест, могут пока не заниматься специальной оценкой. Результаты аттестации действуют в течение пяти лет, но максимум до 31 декабря 2018 года включительно.

Источник: [Главбух](#)

## Изменена рекомендуемая форма заявления на получение патента

Федеральная налоговая служба изменила рекомендуемую форму заявления на получение патента и порядок представления заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения. Новшества утверждены приказом ФНС России от 05.02.14 № ММВ-7-3/39@ (далее — Приказ № ММВ-7-3/39@). Документ должен вступить в силу по истечении десяти дней с момента его опубликования (на момент размещения данного материала опубликован не был).

Сначала отметим, что обязательной к применению формы заявления о переходе на ПСН не существует. Просто потому, что это не предусмотрено главой 26.5 Налогового кодекса. Поэтому предприниматели вправе представить заявление в произвольной форме.

Приказ № ММВ-7-3/39@ вносит изменения в действующий приказ ФНС России от 14.12.12 № ММВ-7-3/957@. Новая форма заявления на получение патента в целом повторяет форму ныне действующую. Самое заметное отличие состоит в том, что предпринимателям придется указывать гораздо больше сведений по тем объектам, которые они планируют использовать в предпринимательской деятельности. Так, по транспортным средствам ИП должен будет указать не просто их вид (например, легковой транспорт или грузовой) и количество, но и их государственные регистрационные номера, заводские идентификационные номера, а также марку транспортных средств. Более подробную информацию нужно будет давать и по объектам недвижимости, передаваемым в аренду, и объектам розничной торговли.

Помимо этого Приказ № ММВ-7-3/39@ уточняет процедуру представления заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения. Такое заявление можно будет подать в любой из налоговых органов, в которых предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН. Срок снятия с учета — не позднее пяти дней со дня получения налоговым органом заявления, представленного в налоговый орган, или сообщения налогового органа, принявшего такое заявление.

Источник: [БухОнлайн](#)

## Налоговики выпустили памятку для «вмененщиков», у которых есть обособленные подразделения

Письмо ФНС России от 05.02.14 № ГД-4-3/1895 по сути представляет собой памятку для тех организаций на ЕНВД, у которых есть обособленные подразделения. В нем налоговики рассмотрели вопросы постановки на учет таких налогоплательщиков, а также порядок заполнения и представления ими налоговых деклараций.

Прежде всего, специалисты ФНС России обращают внимание на то, что обособленные подразделения организации не могут состоять на учете в налоговых органах в качестве плательщиков ЕНВД. Этот вывод налоговики подтверждают положениями статьи 346.28 Налогового кодекса. В ней сказано, что плательщиками единого налога являются организации, которые осуществляют соответствующую деятельность на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. Поэтому именно организация, а не ее обособленные подразделения, должна встать на учет по месту осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД.

Представление налоговой декларации по ЕНВД, равно как и постановка на налоговый учет, является обязанностью самой организации, а не ее обособленных подразделений. Этот вывод следует из положений пункта 2.5 Порядка заполнения налоговой декларации по ЕНВД\*. В нем оговаривается, что налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Далее налоговики отвечают на вопрос, какие ИНН и КПП указывать в декларации. Рассматриваются две ситуации: организация ведет деятельность по месту своего нахождения или по месту нахождения своих обособленных подразделений. В первом случае в декларации по ЕНВД указываются ИНН организации и КПП по месту ее нахождения. Во втором случае — ИНН организации и КПП по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД. Заполнение Раздела 2 декларации

Есть свои особенности и при заполнении Раздела 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» декларации по ЕНВД. По общему правилу (п. 5.1 Порядка) этот раздел следует заполнять отдельно по каждому виду осуществляемой деятельности. Если же налогоплательщик осуществляет один и тот же вид деятельности в нескольких отдельно расположенных местах, то раздел нужно заполнять отдельно по каждому месту осуществления такого вида деятельности (каждому коду ОКТМО).

Здесь снова возможны две ситуации.

Ситуация первая: организация осуществляет деятельность через несколько обособленных подразделений на территории, подведомственной одному налоговому органу, где она состоит на учете по месту своего нахождения. В этом случае организация представляет в данный налоговый орган ежеквартально одну налоговую декларацию по ЕНВД, заполняя Раздел 2 декларации отдельно по каждому виду деятельности и по каждому месту ее осуществления. При этом на титульном листе в поле «по месту учета» следует проставить код «214» (по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком), а в 5-6 позиции КПП — код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД). В 5-6 позиции КПП можно ставить и «01» (постановка на учет в налоговом органе российской организации в качестве налогоплательщика по месту её нахождения).

Ситуация вторая: организация осуществляет деятельность не по месту своего нахождения, а на территории других муниципальных образований, каждое из которых обслуживается разными налоговыми органами. В этом случае декларация ежеквартально представляется в каждый из таких налоговых органов. А Раздел 2 декларации заполняется отдельно по каждому осуществляемому виду деятельности и каждому месту его осуществления (в том числе и через обособленные подразделения). Причем на титульном листе налоговой декларации в поле «по месту учета» должен стоять код «310» (по месту осуществления деятельности российской организации), а в 5-6 позиции КПП код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД).

\* Утв. приказом ФНС России от 23.01.12 № ММВ-7-3/13@

## К каким декларациям применяются новые правила расчета штрафов за несвоевременное представление



Федеральный закон от 28.06.13 № 134-ФЗ (далее — Закон № 134-ФЗ) внес некоторые изменения в статью 119 НК РФ, в которой прописаны меры ответственности за непредставление налоговой декларации в установленный срок. Данные изменения вступили в силу с 1 января 2014 года. Минфин России в письме от 29.01.14 № [03-02-07/1/3242](#) разъяснил, что обновленные правила могут применяться и к декларациям за 2013 год, срок представления которых наступает в 2014 году.

Напомним, что размер штрафных санкций за опоздание с подачей декларации остался неизменным — 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц просрочки, но не более 30 процентов и не менее 1 000 рублей. При этом статья 119 НК РФ в редакции Закона № 134-ФЗ гласит, что штраф за несвоевременное представление налоговой декларации следует рассчитывать от суммы налога, неуплаченной в установленный срок. В прежней же редакции статьи 119 НК РФ этот момент прописан не был. Соответственно, прежняя формулировка вызывала споры, на какой момент следует определять штрафные санкции — на день окончания установленного срока уплаты или на день фактической подачи декларации.

Нужно ли применять новый порядок к тем «просроченным» декларациям за 2013 год, срок представления которых наступает в 2014 году? Да, нужно, считают в Минфине. Поскольку обязанность по представлению в налоговый орган налоговой декларации за 2013 год возникает в 2014 году, то в случае ее непредставления в установленный срок следует применять санкцию, предусмотренную статьей 119 НК РФ в редакции Закона 134-ФЗ.

Источник: [БухОнлайн](#)

### ФНС разработала новую форму справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов

Об этом сообщается в приказе ФНС России от 21.01.13 № ММВ-7-12/22@.

ФНС разработала проект ведомственного приказа «Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, порядка ее заполнения и формата ее представления в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».

Источник: [Российский налоговый курьер](#)

## АКТУАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

### **Вводится в действие новая форма заявления на получение патента**

[Приказ ФНС России от 05.02.2014 N ММВ-7-3/39@ "О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 14.12.2012 N ММВ-7-3/957@ "Об утверждении форм документов для применения патентной системы налогообложения"](#)



### **Подготовлена новая редакция Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ**

[Приказ Минфина России от 16.12.2013 N 121н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н"](#)

### **Утвержден план мероприятий ("дорожная карта") "Совершенствование налогового администрирования"**

[Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р](#)

### **Об учете расходов на приобретение квартир при УСН "доходы", если они реализованы при УСН "доходы минус расходы"**

[Письмо Минфина России от 31.12.2013 N 03-11-06/2/58778](#)

### **О порядке определения величины доходов самозанятого плательщика страховых взносов (в том числе ИП)**

[Письмо Минфина России от 17.01.2014 N 03-11-11/1347](#)



### **Справка о доходах физлица за 2013 г.: отражаем социальный налоговый вычет**

[Письмо Федеральной налоговой службы от 11 февраля 2014 г. N БС-4-11/2189@ "О заполнении 2-НДФЛ"](#)

### **С 1.04.2014 уточняется порядок направления в банк поручений на перечисление страховых взносов**

[Указание Банка России от 27.12.2013 N 3160-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 15 марта 2013 года N 2980-У "О порядке направления в банк поручения органа контроля за уплатой страховых взносов в электронном виде"](#)

### **Об указании очередности платежа, а также о порядке заполнения реквизита "Очередность платежа" данных платежных поручений**

[письмо Минфина от 20.01.2014 N 02-03-11/1603](#)



### **Утверждены новые формы документов для зачета или возврата переплаченных (взысканных) страховых взносов**

[Приказ Минтруда России от 04.12.2013 N 712н "Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных \(взысканных\) страховых взносов"](#)

### **О применении п. 1 ст. 119 НК в случае непредставления налоговой декларации в установленный срок**

[Письмо Минфина от 29.01.2014 г. N 03-02-07/1/3242](#)

**Как быть с дебиторской задолженностью, полученной ИП от должника после прекращения деятельности на ПСН?**

[Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 25 ноября 2013 г. № 03-11-12/50588 "О порядке применения патентной системы налогообложения"](#)

**Уведомление о постановке на учет: с 1 января 2014 г. код ОКТМО вместо ОКАТО**

[Письмо Федеральной налоговой службы от 24 декабря 2013 г. № СА-4-14/23262 "Об указании ОКТМО в уведомлении о постановке на учет"](#)

**ФНС разъяснила порядок учета расходов при выполнении геолого-разведочных работ для целей налога на прибыль**

[Письмо ФНС России от 05.02.2014 N ГД-4-3/1898 "О порядке учета расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения"](#)

**Расходы на приобретение электронного билета командированному работнику могут подтверждаться распечаткой соответствующих документов на бумажном носителе**

[Письмо ФНС России от 05.02.2014 N ГД-4-3/1897 "О документальном подтверждении расходов, связанных с командировками работников"](#)

**ФНС разъяснила по вопросу постановки на учет организаций в качестве плательщика ЕНВД на основании декларации**

[Письмо ФНС России от 05.02.2014 N ГД-4-3/1895 "О порядке заполнения декларации по ЕНВД"](#)

**С расчетного периода 2014 года вводится форма единой отчетности по начисленным и уплаченным взносам**

[Постановление Правления ПФ РФ от 16.01.2014 N 2п "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка ее заполнения"](#)

**О документальном подтверждении расходов, связанных с командировками работников в целях налогообложения прибыли**

[Письмо Минфина от 29.01.2014 № 03-03-07/3271](#)

**С 1 января 2014 года размеры пособий в связи с материнством устанавливаются с коэффициентом 1,05**

[Письмо ФСС РФ от 28.01.2014 N 17-03-11/06-1026 "Об индексации с 1 января 2014 года некоторых видов пособий, выплачиваемых гражданам, имеющим детей"](#)

**О порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций расходов в виде штрафов за нарушение условий договора**

[Письмо Минфина от 06.02.2014 № 03-03-06/1/4678](#)

**Об учете в расходах на оплату труда денежной компенсации работнику за неиспользованный отпуск**

[Письмо Минфина России от 24.01.2014 N 03-03-07/2516](#)

# АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

## В командировочном удостоверении печать не обязательна

Вообще-то печать является необходимым реквизитом в командировочном удостоверении. И проставлять ее нужно. Но если по каким-либо причинам печати в удостоверении не окажется, инспекторы все равно должны принять расходы. Это следует из постановления ФАС Дальневосточного округа от 30.12.2013 № Ф03-6433/2013.

В суде рассмотрена ситуация, когда налоговики сняли расходы на командировку как раз по причине того, что в командировочном удостоверении не было печати. Однако суд признал, что если остальные документы в порядке, то расходы должны быть списаны.

Источник: [Журнал "Упрощёнка"](#)

## Суды: зарплата работников, руководящих производственным процессом - прямые расходы

Опубликовано решение кассации по делу [А40-27458/13-99-84](#), о котором мы писали [ранее](#).

Напомним, по результатам выездной проверки компании доначислен налог на прибыль, а также пени и штраф. Поводом стало уменьшение налогооблагаемой прибыли на прямые расходы, неправомерно отнесенные компанией к косвенным. Ее учетной политикой изначально был предусмотрен учет затрат на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, как прямых расходов. Однако после проверки компания предприняла попытку изменить учетную политику в этой части. Новую учетную политику суды признали неприменимой к проверяемому периоду.

Кассация, соглашаясь с выводами судов, указывает, что инспекция правомерно привела свой расчет, в связи с отсутствием у компании методики распределения расходов на оплату труда между остатками НЗП и изготовленной продукции. При этом, относя затраты на оплату труда к прямым расходам, инспекция исключила из их состава оплату труда управленческого персонала: директора, главного бухгалтера, юристов.

К спорным расходам, в итоге, относится оплата труда следующих работников: заместитель директора издательства, помощник главного

редактора, заместитель главного редактора по учебной работе и научной литературе, заведующий отделением художественного оформления, начальник производственного отдела. Согласно должностным инструкциям и полученным свидетельским показаниям, они не обладают полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, поэтому не могут быть отнесены к управленческому персоналу.

Следовательно, расходы на зарплату данных работников, руководящих процессом производства, неправомерно относить к косвенным расходам.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Задержка заказного письма привела к отмене решения по выездной налоговой проверке

В отношении компании была проведена выездная налоговая проверка. 3 декабря в инспекцию представлено ходатайство о переносе даты рассмотрения материалов проверки на более поздний срок с целью ознакомления с ними. 4 декабря налоговая направила заказное письмо об удовлетворении ходатайства и вызове представителя 14 декабря в инспекцию для рассмотрения материалов проверки.

По мнению инспекции, это письмо считается полученным 13 декабря при исчислении срока в рабочих днях, или 10-го - при исчислении в календарных. Однако фактически оно было вручено только 18 декабря. Между тем, рассмотрение состоялось, как и планировала ИФНС, 14-го.

Суды трех инстанций (дело № [А40-39102/2013](#)) признали это существенным нарушением процедуры рассмотрения, которое в соответствии с пунктом 14 статьи 101 НК является основанием для отмены решения.

В решении кассации указано: «на момент принятия решения налоговый орган обязан располагать информацией не об отправке заказных писем и иных отправлений, а доказательствами их вручения налогоплательщику, поскольку направление уведомления по почте заказным письмом является дополнительным способом, используемым в случаях уклонения налогоплательщика от его получения или

невозможности вручить его основным способом, то есть лично под расписку».

Также в кассационной жалобе инспекция приводит доводы о несогласии с судами относительно операций компании с ООО «К», которые, по мнению инспекции, направлены на получение необоснованной налоговой выгоды. При этом инспекция ссылается на выписку банка, по которой у ООО «К» отсутствуют платежи, характерные для реальной деятельности, и на взаимозависимость фирм.

Судами установлено, что у ООО «К» были открыты счета в нескольких банках. Взаимозависимость же сторон сделки без доказательства того, что выгода получена именно в результате недобросовестных действий взаимозависимых лиц, не может свидетельствовать о необоснованности налоговой выгоды. Таких доказательств налоговый орган не представил.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**Долги по алиментам переходят по наследству после смерти алиментщика в пределах стоимости наследуемого имущества**

Долги по выплате алиментов, образовавшиеся на момент смерти наследодателя, переходят к его наследникам. Такое разъяснение приводится в обзоре судебной [практики](#) за третий квартал 2013 года, размещенном в четверг на сайте Верховного суда (ВС) РФ. По мнению ВС РФ, именно такая задолженность уже не связана с личностью алиментщика, обязанность по погашению долга переходит к наследникам в пределах стоимости наследуемого ими имущества.

С соответствующим иском в минувшем году в Ленинский суд Кемерово обратилась заявительница, которая отмечала, что после смерти ее бывшего супруга, их совместным детям и дочери мужчины от первого брака достался жилой дом в долевой собственности. Ранее суд назначил мужчине алименты в размере 1/3 части всех видов заработка, которые он не успел выплатить к моменту смерти, поэтому она требовала от ответчицы треть задолженности.

Судебная коллегия по гражданским делам ВС РФ отменила отказные решения нижестоящих инстанций, поскольку долг по алиментам при жизни связан с личностью неплательщика, но поскольку мужчина был обязан платить алименты по суду и не делал этого, неуплата

повлекла за собой денежное обязательство, которое уже не связано с личностью.

"Потому обязанность по его уплате переходит к наследнику должника, которую последний, при условии принятия им наследства, обязан погасить в пределах стоимости перешедшего к нему наследственного имущества", - говорится в обзоре практики.

Данное гражданское дело направлено на пересмотр в тот же суд в ином составе.

Источник: [РАПСИ](#)

## СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

### Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: проблемы и решения



**Н.В.Манузина, аудитор,  
председатель комитета по  
стандартизации и методологии  
НП Ассоциация бухгалтеров  
Содружество.**

Новый закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ (далее по тексту – закон) вступил в силу в 1 января 2013 года, и отчетность за 2013 год, по сути, первая отчетность, которую мы делаем уже в полной мере по новому законодательству.

Ситуацию с нормативным регулированием бухгалтерского учета можно было бы назвать весьма занимательной, если бы не необходимость как-то готовить бухгалтерскую отчетность.

Мы имеем новый закон, в который всего за год действия уже 6 раз вносили изменения. Мы имеем Положения по бухгалтерскому учету, в которых даже применяемая терминология расходится с терминами, установленными в законе, и при этом мы подразумеваем, что действующие ПБУ это и есть те самые Федеральные стандарты бухгалтерского учета, которые являются основными нормативно-регулирующими документами. Изменилась и иерархия применения документов. Если год назад Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н мы считали документом, по важности следующим сразу за законом о бухгалтерском учете, то в 2013 году это Положение применяется исключительно в части, не противоречащей более поздним документам, в т.ч. и более поздним принятым ПБУ.

Довольно серьезную путаницу представляет и один из главных вопросов: А что, собственно, входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности? По сравнению с периодом, когда бухгалтера готовили отчетность за 2012 год, ничего не изменилось. По-прежнему ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» противоречит закону, как в составе представляемой информации, так и в содержании этой информации.

Комментарии только вносят сумятицу в мысли. Только вариантов применения термина «пояснительная записка», используемых в прессе, можно привести множество от полного отказа от нее, до применения так же, как и было до вступления в силу закона.

Поэтому, подходя к вопросу о том, что входит в состав отчетности за 2013 год, обратимся, прежде всего, к закону.

В соответствии со ст.14 закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включается:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Приложения к ним.

Закон другой информации по составу отчетности не дает.

Далее по составу бухгалтерской отчетности мы должны использовать: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н, Приказ Минфина от 2.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Все три документа противоречат друг другу, начиная с названия форм отчетности, и все они применяются в части, не противоречащей закону о бухгалтерском учете. Некое упорядочение информации о составе отчетности Минфин пытается привести в Информации №ПЗ-10/2012.



Разбираясь в хитросплетении этих документов, можно все-таки сделать выводы, что же входит в так называемые «Приложения к отчетности», куда делась Пояснительная записка, и какое место в отчетности занимает аудиторское заключение.

В состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности включается:

3.1 Отчет об изменениях капитала

3.2 Отчет о движении денежных средств (*Информация Минфина ПЗ-10/2012*)

3.3 Отчет о целевом использовании средств - У этого документа двойкая сущность:

он может заменять *Отчет о финансовых результатах для общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) (П.4 Приказа 66н, Информация Минфина ПЗ-10/2012),*

либо представляться как приложение, в случаях, если в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности, при этом показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен, и без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности (П.4 Приказа 66н, Информация Минфина ПЗ-10/2012)

3.4 Пояснения:

в качестве пояснений могут быть (исходя из существенности информации)

- юридический адрес организации (Представляются обособленно, в случаях, если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет. П. 28 ПБУ 4/99)
- основные виды деятельности
- сведения о среднегодовой численности работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации (требования ПБУ 11/2008)
- информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов (п. 40,41 ПБУ 14/2007)
- а также информация, раскрываемая в соответствии с п. 27 ПБУ 4/99.

*Информация раскрывается дополнительно (одновременно) с той, что требуется в соответствующих разделах соответствующих ПБУ:*

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (раздел 6 ПБУ 6/01)
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств (раздел 6 ПБУ 6/01)
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений (п.41, 42 ПБУ 19/02)
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода (раздел 5 ПБУ 8/2010, ПБУ 21/2008)
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности
- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности)
- о составе затрат на производство (издержках обращения)
- о составе прочих доходов и расходов

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010)
- о прекращенных операциях (ПБУ 16/02)
- об аффилированных лицах (ПБУ 11/2008)
- о государственной помощи (ПБУ 13/2000)
- о прибыли, приходящейся на одну акцию

Кроме того, в качестве пояснений к отчетности выступают и другие раскрытия, которые организации обязаны делать по различным разделам бухгалтерского учета. Что именно подлежит раскрытию, указывается в разделах «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» действующих БПУ.

Термин «Пояснительная записка» применительно к бухгалтерской (финансовой) отчетности больше не применяется. Документ с таким названием в отчетности не используется. Однако, это не означает, что в отчетности будет полностью отсутствовать текстовая информация. Да, и ПБУ 4/99 и Приказ 66н предполагают, что раскрытие информации, по возможности должно представляться в табличной форме. Но очень много информации, подлежащей раскрытию, никак не укладывается в таблицу.

Например, выполняя требования п. 20 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», предприятие должно раскрыть и информацию, о наличии значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана, (при наличии такой неопределенности). Довольно сложно описать эту информацию в виде таблицы. Из чего можно сделать вывод, что, если кто-либо предъявляет к пояснениям требование о подготовке их исключительно в виде таблицы, это требование, как минимум, не разумно. И не основано на нормативных документах, поскольку ни один из них не обязывает представлять пояснения исключительно в виде таблиц.

Как правило, предприятия раскрывают пользователям намного больше информации, нежели поименовано в действующих ПБУ. Есть и ряд других законодательно установленных раскрытий, которые организации должны делать при подготовке Годового отчета.

Термин «годовой отчет» намного шире, чем термин «бухгалтерская (финансовая) отчетность», и годовой отчет содержит более широкий набор раскрываемой информации. Вся эта информация в бухгалтерском нормативном регулировании именуется как «Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Такой информацией может быть:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политика в отношении заемных средств, управления рисками (Информация Минфина от 14.09.2012 №ПЗ-9/2012);
- деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- природоохранные мероприятия;

- информация о мероприятиях по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (часть 5 статьи 22 Федерального закона "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности")
- иная информация:
  - Информация об экологической деятельности предприятия (Письмо Минфина РФ № ПЗ-7/2011);
  - Информация о внутреннем контроле (ст.19 закона №402-ФЗ);
  - Иная подобная информация

Дополнительная информация может публиковаться вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, однако, в состав этой отчетности не включается, и не подлежит обязательному аудиту.

Не входит в состав отчетности и аудиторское заключение.

Исключение аудиторского заключения из состава отчетности не влечет автоматически разрешение на отказ от проведения обязательного аудита. Согласно п. 10 ст. 13 закона О бухгалтерском учете, в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением. И уже в декабре 2013 года внесено еще одно изменение в этот закон. Теперь п.2 ст. 18 звучит так: «При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом». Тем самым определив организациям, что в течение года, следующего за отчетным, предприятия, отчетность которого подлежит обязательному аудиту, такой аудит должны провести.

*При возникновении вопросов о необходимости включения в состав отчетности той или иной информации, предлагаем обращаться в комитет по стандартизации и методологии НА АБС.*

## МЕРОПРИЯТИЯ НП АБС

### Поздравляем с успешной аттестацией наших коллег!

07 февраля 2014 года в г. Барнауле прошла аттестация специалистов на квалификационные аттестаты сертифицированного профессионального бухгалтера.



Источник: [НП АБС](#)

### В г. Оренбурге Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров провело круглый стол на тему: "Актуальные вопросы аттестации выпускников ВУЗа со стороны работодателя"

В г. Оренбурге Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров провело круглый стол на тему: "Актуальные вопросы аттестации выпускников ВУЗа со стороны работодателя"



Источник: [НП АБС](#)

## 20 февраля 2014 года Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров в г. Астрахани провело семинар для главных бухгалтеров

«Как зовут вашего налогового инспектора? - «Его не зовут. Он сам приходит!»

Милый анекдот, правда? Сегодня участники семинара в Астрахани очень были рады приходу налоговых инспекторов.

20 февраля 2014 года региональный представитель Ассоциации профессиональных бухгалтеров в Астрахани, учебный центр «Елисей» провел очередной, февральский семинар для главных бухгалтеров.

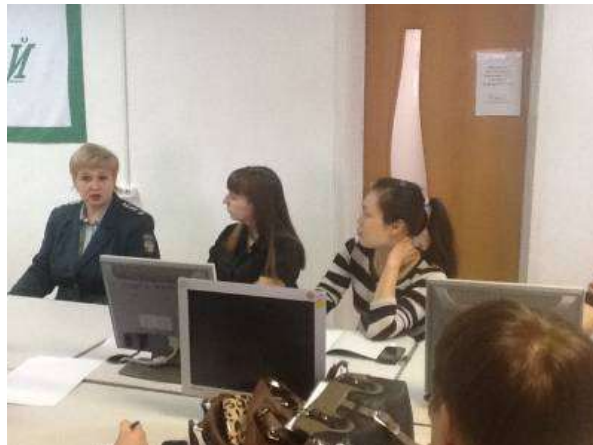
Начальник отдела работы с налогоплательщиками инспекции Н.Х. Еникеева и главный государственный налоговый инспектор отдела работы с налогоплательщиками Т.Г. Кошкарлова Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Астраханской области рассказали о нововведениях в налоговом законодательстве. Они ответили на множество вопросов участников семинара, обсудили спорные моменты.

От АБС выступила И.Шрубович. Она пояснила многие моменты, связанные с изменениями-2014, рассказала об изменениях в отчетности.

Вопросы отчетности по экологии тоже очень волнуют бухгалтеров. Помощник уполномоченного по защите прав предпринимателей в области экологии, директор экологической фирмы «Биоценоз» С. Большакова рассказала о том, что необходимо знать бухгалтерам по вопросам экологии.

Участники встречи подготовили большое количество вопросов, обсуждение которых не прекращалось даже во время кофе-брейка. В зале был аромат кофе и свежего печенья, а участники все продолжали задавать вопросы. «Удивительно насыщенный и продуктивный семинар» - фраза из сегодняшних отзывов.

Следующий семинар пройдет 20 марта.



Источник: [НП АБС](#)

## ВОПРОС - ОТВЕТ

**Вопрос:** *Здравствуйте! Каким документом должна пользоваться организация при определении расходов от боя стеклотары?*

**Ответ:**

Добрый день!

При определении расходов от боя стеклянной тары организации должны пользоваться Приказом Минпромторга России от 01.03.13 № 252 (далее — Приказ № 252). Именно он утверждает нормы естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания в целях налогообложения прибыли.

В статье 254 Налогового кодекса приведен перечень материальных расходов, которые можно учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В частности, в подпункте 2 пункта 7 данной статьи упомянуты потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли. При этом оговаривается, что нормы естественной убыли, должны быть утверждены в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 12.11.02 № 814.

Разработка и утверждение норм естественной убыли по продовольственным товарам в сфере торговли и общественного питания при хранении и транспортировке материально-производственных запасов осуществляются Министерством промышленности и торговли РФ. Минпромторгом для утверждения норм естественной убыли выпущен упомянутый выше Приказ № 252. Соответственно, именно этим документом, организации должны пользоваться при определении расходов, связанных с боем тары на складах и базах.

# КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ



**Мастер-класс из серии Уроки ICC  
Инкотермс®2010 и типовый контракт  
международной купли-продажи:  
современная практика и часто задаваемые вопросы**

**Обсуждаемые вопросы:**

- взаимосвязь Правил Инкотермс®2010 и контракта международной купли-продажи;
- выбор нужного термина Инкотермс®2010 и последовательность действий при выборе необходимого термина;
- перечень терминов Инкотермс®2010, рекомендуемый Типовым контрактом ICC международной купли-продажи;
- наиболее часто задаваемые вопросы в отношении Инкотермс®2010;
- вопросы выбора права и разработки стратегии по разрешению возникших споров.

**4 апреля 2014 года**

Отель Кортъярд Марриотт Центр  
Москва, пер. Вознесенский, д. 7

*Организатор:*

**ICC Russia**

Российский национальный комитет  
Международной торговой палаты -  
Всемирной организации бизнеса

*Информация и регистрация:*

Тел.: (495) 720-5080  
[www.iccwbo.ru](http://www.iccwbo.ru)

Информационные партнеры:



14 и 15 марта  
Москва

ГЛАВНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
СОБЫТИЕ 2014 ГОДА



Семинар мирового бизнес-гуру  
ФИЛИПА КОТЛЕРА

## ВОСЕМЬ СПОСОБОВ УВЕЛИЧИТЬ ДОЛЮ РЫНКА ВАШЕЙ КОМПАНИИ



Со-докладчики:



**Lars Waldheim**  
Мировой эксперт  
по брендингу  
и-Brand



**Cesar Lestra**  
Мировой эксперт  
по инновациям  
CIN



**Suvit Maesincaw**  
Yoon Soone  
Директор  
Star Food Products



**Luiz Moutinho**  
Мировой эксперт  
по транзак-  
циям и операционности



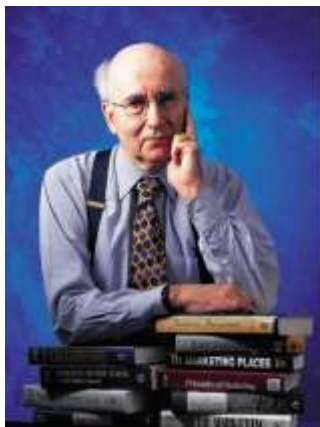
**Andrew Harvey**  
Вице-президент  
Chartered Institute  
of Marketing, London



**Tahar A. Khan**  
Президент,  
Interkhal Group,  
Highly Network



[www.MarketingOne.ru](http://www.MarketingOne.ru) • тел. (495) 649-0908 • [sokolova@MarketingOne.ru](mailto:sokolova@MarketingOne.ru)

**I РОССИЙСКИЙ БИЗНЕС-ФОРУМ ФИЛИПА КОТЛЕРА**

**14 и 15 марта** впервые в России пройдет **I РОССИЙСКИЙ БИЗНЕС-ФОРУМ ФИЛИПА КОТЛЕРА**, совместно организуемый гуру маркетинга №1 в мире Филиппом Котлером и компанией Marketing One!

14 марта пройдет мастер-класс профессора Филипа Котлера. Основатель понятия маркетинга представит российским слушателям свою новую презентацию: "Восемь способов увеличить долю рынка вашей компании". У всех участников события будет редчайшая возможность не только услышать выступление Котлера, как быть успешным в маркетинге сегодня, но и лично пообщаться с живым классиком, задать свои вопросы.

Во второй день, пройдут выступления ведущих зарубежных экспертов, посвященные актуальным мировым трендам, методикам и кейсам эффективного управления маркетингом. Будут охвачены все направления, входящие в маркетинг микс: стратегии, инновации, реклама, упаковка, digital и многое другое.

Среди спикеров 15 марта:

**Ларс Валлентайн (Lars Wallentine)** – ex-Директор по маркетингу Nestle, Швейцария. Без малого 40(!) лет проработал в штаб-квартире компании Nestlé в Швейцарии. Возглавлял направление коммуникаций, брендинга, дизайна упаковки и РОВМ Nestlé во всем мире. Участвовал более чем в 50 000 (!) маркетинговых проектах Nestlé во всех продуктовых категориях (кофе, напитки, вода, молоко, детское питание, мороженое, кулинария, заморозка, шоколад и т.д.). Автор 2-х из 9-ти корпоративных брендов компании. Среди наиболее известных – брендинг, разработка дизайна и коммуникационной политики для глобальных категорий: Nestlé Chocolate, Nestlé Milk, детское питание Nestlé, питьевая вода Nestlé Pure Life, а также торговых марок Nesquik, Milo, Nescafe, Nestlé Noir, Maggi.

**Д-р Сувит Маесинсее (Dr. Suvit Maesincee)** - Член Совета Директоров Siam Food Products Public Company Limited, Board of Director, Thai Vegetable Oil Public Company Limited. Человек, про которого Котлер сказал: "Dr. Suvit был моим студентом, а теперь он мой учитель». Член всемирной команды Kotler Impact.

**Цезарь Ластра (Cezar Lastra)** - более 20 лет опыта работы в маркетинге в лидирующих компаниях мира в Европе, Латинской Америке: Young & Rubicam, Colgate-Palmolive, The Coca-Cola Company and SABMiller. Эксперт Британского Королевского Института Маркетинга (CIM). Тема доклада господина Lastra - «Инновации как драйвер бизнеса. Как внедрить систему инноваций, подходящую для вашей компании?»

**Проф. Луиз Моутинхо (Prof. Dr. Luiz Moutinho) (Glasgow, UK)** – известный международный эксперт с более 24 летним опытом работы в маркетинге. Ключевые компетенции Профессора Luiz Moutinho – нейромаркетинг, тренды и прогнозирование в маркетинге, анализ текущих и будущих потребительских трендов. Luiz Moutinho – автор 24 книг и многих статей.

[www.marketingone.ru](http://www.marketingone.ru), +7(495) 649-0908



## НОВОСТИ АУДИТА

### РСАОВ посвятит следующий круглый стол модели аудиторской отчетности

Американский Совет по надзору за учетом в публичных компаниях собирается выслушать мнение всех заинтересованных сторон относительно своих предложений по реформе модели аудиторской отчетности. Круглый стол пройдет 2-3 апреля в Вашингтоне.



Напоминаем, проект нового стандарта был представлен в августе прошлого года. Одним из основных его отличий стало требование к аудиторам проводить идентификацию критически важных фактов и раскрывать их в своих отчетах отдельно. К критически важным факторам можно отнести, например, отдельные аспекты проведения проверки финансовой отчетности, где аудиторы столкнулись с наибольшими затруднениями в применении своего профессионального суждения. Или где они не смогли собрать необходимых аудиторских свидетельств. Или где оказалось затруднительным формирование аудиторского мнения.

Джеймс Доти пишет в пресс-релизе, что на сегодняшний день они уже имеют несколько хорошо документированных, хорошо продуманных комментариев. Следовательно, публичные обсуждения в виде открытого круглого стола необходимы для дальнейшей проработки этого важного вопроса регулирования всей аудиторской деятельности в США.

Источник: [GAAP.RU](http://GAAP.RU)

### Холистический подход IAASB к новым "Основам" качества аудита

Совет по международным стандартам аудита и гарантии качества (IAASB) представил на прошлой неделе новую публикацию [A Framework for Audit Quality: Key Elements that Create an Environment for Audit Quality](#). Это – очередные «Основы», посвященные в этот раз ключевым элементам качества аудита. Разработчики международных стандартов решили применить холистический подход к данному вопросу (холизм – философское понятие, которое упрощенно можно выразить фразой «целое больше, чем его составляющие»).

Своей публикацией Совет пытается сегодня привлечь внимание к ключевым элементам качества аудита, призвать ключевых участников процесса к самодисциплине, чтобы обеспечить надлежащее качество аудита, соответствующее данным конкретным условиям. Конечно же, недооценивать в этом отношении роль активного диалога и сотрудничества между всеми участниками не стоит.

«Основы» в холистической манере описывают процессы и факторы, имеющие прямое влияние на качество аудита на всех уровнях – отдельной проверки, отдельной компании и даже отдельной страны. Они также демонстрируют важность взаимодействия различных категорий участников – того, как это способно улучшить качество аудита, его восприятие. Кроме того, «Основы» наглядно показывают роль «контекстных факторов» – действующих на данный момент законов и правил, в том числе кодексов корпоративного управления и систем финансовой отчетности. Все вместе они оказывают огромное влияние на итоговое качество аудита.

Источник: [GAAP.RU](http://GAAP.RU)

### "Оборонсервис" выбрал нового аудитора

Завершился открытый [конкурс](#) на право заключения договоров на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Оборонсервис» и его дочерних и зависимых обществ за 2013 год. Начальная цена работ составила 7 874 455 рублей.

Поучаствовать изъявили желание три аудиторские фирмы: ЗАО "Аудиторская фирма "Уральский союз", г. Москва (согласилось получить за свои услуги 4 173 461 рублей), ООО "ФинЭкспертиза", г. Москва (7 003 960 рублей) и ООО "Ассистент", г. Санкт-Петербург (7 800 000 рублей). [Читать далее...](#)

## Полномочий у Росфиннадзора станет больше?

СРО аудиторов обсуждают законопроект «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части совершенствования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Об этом сообщили уже две СРО аудиторов – Аудиторская палата России и Московская аудиторская палата. При этом текст проекта официально еще не опубликован!

АПР на [заседании](#), прошедшем 6 февраля 2014 года, предложила сформировать Рабочую группу для подготовки до 12 февраля 2014 года предложений СРО НП АПР по поправкам к проекту федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части совершенствования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»), а членам Центрального Совета - в кратчайшие сроки направить свои предложения по поправкам к этому проекту.

А члены МоАП уже высказали отрицательное мнение. По итогам прошедшей 20 февраля 2014 года [телеконференции](#) «Саморегулирование в аудите. Проблемы и пути их решения» участники конференции решили обратиться в Росфиннадзор, поскольку считают, что нельзя допустить принятие законопроекта «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части совершенствования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N307-ФЗ «Об аудиторской деятельности») в связи с тем, что нововведения, установленные этим проектом:

- противоречат действующему законодательству Российской Федерации и международной практике;
- могут привести к дублированию, в определенной степени функций саморегулирования органами государственной власти;
- могут привести к дальнейшему отстранению саморегулируемых организаций аудиторов от выполнения своих функций, указанных в федеральных законах «О саморегулируемых организациях» и «Об аудиторской деятельности»;
- могут привести к ряду других негативных последствий.

Источник: [Аудит сегодня](#)

### ЗАСЕДАНИЕ РАБОЧЕГО ОРГАНА СОВЕТА ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4 марта 2014 г. в 14.00 состоится заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. На заседание планируется вынести следующие вопросы:

1. О совершенствовании условий конкуренции на рынке аудиторских услуг
2. О законодательной инициативе по установлению обязанности аудиторских организаций публиковать ежегодную статистическую отчетность об аудиторской деятельности
3. О совершенствовании правового обеспечения осуществления Росфиннадзором внешнего контроля качества работы аудиторских организаций
4. О проекте рекомендаций по осуществлению внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов
5. О проекте федерального закона «О внесении изменений в статью 93.1 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации»
6. О предложениях по проведению Росфиннадзором внешних проверок качества работы аудиторских организаций на 2015 год
7. О содержании аудиторского заключения об отчетности кредитной организации
8. О признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Секретарь Рабочего органа Совета  
по аудиторской деятельности

Источник: [Минфин](#)

## Заверяй и властуй: аудиторы раскроют своих клиентов налоговикам

На фоне объявленного президентом курса на деофшоризацию российской экономики Минфин вернулся к идее наделить налоговиков доступом к аудиторской тайне. Но теперь власти хотят знать не только сведения, полученные аудиторами в ходе оказания консалтинговых услуг, но и те, что поступают им в рамках основной деятельности. Это может упростить налоговикам распутывание схем налоговой оптимизации, но одновременно снизит степень доверия между аудиторами и клиентами.

В распоряжении "Ъ" оказалась новая версия законопроекта (поправки к НК РФ), обязывающего аудиторов делиться с налоговиками информацией о своих клиентах по их запросу. По ней, налоговики имеют право без согласия налогоплательщиков запросить у аудиторов информацию, полученную как в ходе аудиторской деятельности, так и в процессе оказания аудиторами клиентам сопутствующих услуг (например, консалтинговых). В первоначальной версии речь шла только о сопутствующих услугах. В пояснительной записке к документу необходимость внесения поправок объясняется рекомендациями Организации экономического сотрудничества и развития. Судя по тексту пояснительной записки, более жесткий вариант поправок к НК РФ обусловлен необходимостью "действий, направленных на решение проблемы деофшоризации российской экономики". В первом варианте поправок речи об этом не было.

Деофшоризация экономики РФ была одной из ключевых тем послания президента Владимира Путина Федеральному собранию в декабре 2013 года: он предложил облагать доходы офшоров с российскими собственниками по правилам РФ и лишить их доступа к господдержке и госконтрактам. "Не исключено, что после того, как сообщество не поддержало идей Минфина по расширению взаимодействия аудиторов с налоговиками, он решил провести их как президентские", — отмечает один из собеседников "Ъ".

В Минфине вчера не смогли уточнить, как именно "доносы" со стороны аудиторов могут способствовать цели — "выявлению налоговых правонарушений, борьбе с уклонением от уплаты налогов и финансовыми мошенничествами". Это предположили сами участники рынка. "Компании, подготавливающие международную отчетность, рискуют столкнуться с претензиями регулятора", — говорит финансовый директор "Евросети" Дмитрий Мильштейн. "ФНС смотрит в основном отчетность по российским стандартам и, получая информацию от аудиторов по международным, может на основании несопадений (из-за разницы в методах и стандартах учета) сделать вывод о нарушениях и начислять налог по отчетности, где прибыль больше", — поясняет он. Кроме того, добавляет главбух ФК "Уралсиб" Юрий Петухов, речь может идти о доступе налоговиков к списку взаимосвязанных структур холдингов. "Эта информация может быть использована для контроля трансфертного ценообразования, — поясняет он. — Она запрашивается аудиторами в целях аудита МСФО-отчетности, а в ней самой не отражается". "Схема такова: например, добывающая компания создает офшорную трейдинговую структуру, которой платит баснословные деньги за реализацию своего товара, снижая свою прибыль, — добавляет директор московского офиса Tax Consulting U.K. Эдуард Савуляк. — Далее трейдер размещает эти средства под большую ставку на депозите родственного банка, и банк, неся высокие процентные расходы, сокращает свою прибыль". Наличие информации об этих взаимосвязанных структурах — "лакомый кусочек" для налоговиков, так как упрощает раскрытие схем оптимизации, отмечает господин Савуляк.

Впрочем, крупные холдинги, ради раскрытия схем которых стоит проводить такую работу, как правило, осуществляют оптимизацию с оглядкой на закон, а аудиторы их отчетность уважаемые компании, не допускающие грубых нарушений - и доначислить налоги и доказать свою правоту налоговикам будет непросто. Более того, говорит Эдуард Савуляк, подавляющее большинство компаний обращается к аудиторам из формальных соображений. Даже если налоговая запросит у них информацию, она получит лишь то, что сама прекрасно знает. "Конечно, клиент, может посоветоваться с аудитором о правильности отражения той или иной операции в отчетности, — говорит директор PwC Антон Ефремов. — Тогда как налоговики могут по-своему интерпретировать целесообразность такой операции". Все это, конечно, не будет способствовать открытости отношений между аудитором и клиентом, заключает он.

Как все будет на деле, покажет практика — если поправки примут. Аудиторы-оптимисты не исключают, что поправки нацелены на формальное выполнение поручения президента и рекомендаций ОЭСР. Но требования Минфина шире, чем ОЭСР. "Рекомендация ОЭСР направлена на идентификацию бенефициарных владельцев компаний, в том числе офшорных, а не на полный доступ налоговиков к аудиторской тайне", — говорит гендиректор компании "HLB Универс-Аудит" Дмитрий Лимаренко.

## Ernst & Young проверяет финансовую деятельность «ВКонтакте»



Акционеры социальной сети фонд UCP и USM Holdings решили проверить финансы «ВКонтакте». Это сделают два крупных международных аудитора Deloitte и Ernst & Young. Генеральный директор USM Advisors Иван Стрешинский обеспокоен тем, что бывшие топ-менеджеры «ВКонтакте» стали консультировать UCP и оказывают влияние на сотрудников «ВКонтакте». Их работу так же проверяют в рамках аудита.

По словам источника РБК daily, близкого к руководству USM, проверку «ВКонтакте» ведут две аудиторские компании - Deloitte (на ней ревизия финансово-хозяйственной деятельности) и Ernst & Young. «Контракт с последней был подписан в декабре 2013 года в присутствии представителей фонда UCP. Поэтому их (последующие - РБК daily) заявления о необходимости обращения в правоохранительные органы (для расследования возможных злоупотребления генерального директора Павла Дурова - РБК daily) необоснованны», - отметил собеседник издания.

Источник РБК daily в руководстве социальной сети подтвердил информацию о том, что акционеры приняли решение провести аудиторскую проверку «ВКонтакте». Собеседник издания говорит, что у USM Holdings есть подозрения в отношении Ильи и Игоря Перекопских - бывшие вице-президент и финансовый директор компании. «Существуют обеспокоенность, что средства уходили в другие компании, поэтому проводится проверка», - говорит собеседник РБК daily. Он добавил, что аудиторы Deloitte были приглашены в качестве независимых экспертов.

Во вторник UCP заявил о готовности обратиться в правоохранительные органы, если в течение недели не удастся провести проверку «ВКонтакте». По словам собеседника РБК daily в USM, фонд Ильи Щербовича такими заявлениями пытается морально давить на действующего гендиректора Павла Дурова. «Нас беспокоит то, что недавно работавшие в «ВКонтакте» лица, имевшие практически безграничные полномочия в компании, а сегодня являющиеся одними из, если не основными, объектами проводящихся расследований, теперь работают в UCP. В Совет Директоров поступают сигналы об их попытках оказывать влияние на сотрудников компании, что вызывает тревогу и вопросы об истинных намерениях развязанной информационной активности», - заявил РБК daily генеральный директор USM Advisors Иван Стрешинский.

«Это все полный бред и клевета. Жду на столе судебного решения, где подтверждено, что я что-то нарушил», - заявил РБК daily Илья Перекопский. Две недели назад он стал консультантом в фонде UCP (владеет 48% акций соцсети). Первые результаты аудиторских проверок USM рассчитывает получить через неделю.

Представитель фонда UCP, отказавшийся раскрывать свое имя, охарактеризовал заявление USM как «манипуляцию фактами». «Еще до того, как мы стали акционерами «ВКонтакте», совет директоров компании принял решение о проведении независимой проверки Ernst & Young по вопросам, связанным с деятельностью некоторых компаний, аффилированных с г-ном Дуровым и существующих на деньги соцсети. Такое поручение было еще в начале 2013 года. И только сейчас они зашевелились», - рассказывает представитель фонда UCP.

Работу Deloitte, в UCP называют несанкционированной. По словам источника в фонде, процесс проверки контролируется исполнительным директором «ВКонтакте» Дмитрием Сергеевым. «UCP настаивает на стандартной процедуре – совет директоров согласовывает работу сторонних аудиторов и дает им список вопросов, который составляют все акционеры компании. Аудиторы работают в закрытом режиме и докладывают о результатах проверки на очередном собрании совета директоров», - объяснил позицию фонда источник.

Новый акционер «ВКонтакте» Иван Таврин (12% акций соцсети) считает раздувание акционерного конфликта деструктивным для компании. «В частности, не вижу никаких оснований для заявлений о возможности возбуждения уголовных дел. У меня, как акционера компании, нет повода сомневаться в беспристрастности международных аудиторов, проводящих проверки во «ВКонтакте» в полной кооперации с Павлом Дуровым», - заявил он РБК daily.

[Читать далее...](#)

## Аудит не повредит

### Минфин дал рекомендации по проверкам



Министерство финансов выпустило рекомендации, касающиеся проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год (письмо Минфина от 29 января 2014 г. N 07-04-18/01). Документ разъясняет многие вопросы, на которые должны обращать особое внимание аудиторы, проводя проверки. В нем детально прописано, как нужно применять отдельные федеральные стандарты аудиторской деятельности и составлять аудиторское заключение. Также рассмотрено множество частных вопросов составления отчетности, что станет хорошим подспорьем для бухгалтеров.

"Ежегодно выпускаемые Минфином рекомендации аудиторам - это давно сложившаяся практика общения профессионального сообщества с регулирующим органом. Рекомендации формируются на базе вопросов в области бухгалтерского учета и аудита, поступающих в Минфин в течение года. Условно рекомендации можно разделить на две части. Первая посвящена исключительно вопросам аудита, а вторая - вопросам бухучета и отчетности", - напоминает директор департамента аудита компании МКПЦН Анна Гуляева.

Последние два года особое внимание Минфин уделяет страховщикам и банкам. В письме отдельно рассматриваются вопросы их учета и отчетности. По словам Анны Гуляевой, интерес к компаниям банковской и страховой отрасли связан с их статусом, так называемых общественно значимых организаций, и обязанностью составления отчетности по МСФО. "Существенным вопросом рекомендаций этого года, на который стоит обратить внимание, стал вопрос раскрытия компаниями в бухотчетности информации о бенефициарных владельцах. Закон N 134-ФЗ ввел определение "бенефициарный владелец", относящее последнего в категорию связанных сторон. Информация о них подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с нормами ПБУ 11/2008. Этим вопросом стоит уже сейчас озадачиться компаниям, акции которых находятся на счетах номинальных держателей, а информация о фактических их владельцах не отслеживается и не актуализируется", - говорит Анна Гуляева.

Впервые в рекомендациях 2014 года Минфин назвал компетентные государственные органы, которые следует информировать при выявлении случаев коррупционных правонарушений, коммерческого подкупа. Минфин закрепил обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов сообщать о нарушениях в МВД, ФСБ, Следственный комитет, Генпрокуратуру и Росфинмониторинг. Также сближение с МСФО привело к тому, что больше внимания в рекомендациях аудиторам стало уделяться именно достоверному представлению отчетности.

Министерство финансов в этом году расширило перечень документов, которыми необходимо руководствоваться. В частности, при составлении консолидированной финансовой отчетности целесообразно дополнительно руководствоваться ОПЗ-2013, ОП4-2013 ("Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации").

"Если по предоставляемому обязательному экземпляру годовой бухгалтерской отчетности в орган госстатистики по месту госрегистрации организации нужно обязательно проводить аудит, то аудиторское заключение представляется вместе с такой отчетностью или не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения. Но до наступления 31 декабря года, следующего за отчетным", - указывает адвокат компании "Налоговик" Антон Соничев.

Эксперты считают, что разъяснения Минфина помогают повысить качество аудита и позволяют аудиторам учесть при его проведении все изменения в законодательстве. "Рекомендации всегда интересны тем, что становятся официальной точкой зрения Минфина по некоторым вопросам нормативного регулирования в области аудита и бухучета. На одни из них ответ порой не очевиден, а некоторые каким-то необъяснимым образом выпадают из поля зрения составителей отчетности и аудиторов. Одновременно рекомендации становятся, в том числе, напоминанием аудиторам их обязанностей, установленных федеральными стандартами аудиторской деятельности", - считает исполнительный директор "Интерком-Аудит" Ольга Горина.

## «Ведомости»: аудиторы начали проверять деятельность «ВКонтакте»



Аудиторы начали проверять экономическую деятельность российской социальной сети «ВКонтакте» за последние годы, пишут «Ведомости» со ссылкой на источник. Эту информацию подтвердил исполнительный директор компании Дмитрий Сергеев. Цель проверки заключается в том, чтобы выяснить, были ли нарушения со стороны менеджмента «ВКонтакте» при заключении сделок и принятии решений. По словам Сергеева, результаты аудиторской проверки планируется представить совету директоров.

В свою очередь, представитель фонда United Capital Partners (UCP) настаивает, что никаких проверок «ВКонтакте» совет директоров не утверждал. «Мы предложили обычную процедуру в данной ситуации — провести внутреннее расследование под контролем совета директоров компании с возможностью всем членам совета участвовать в формировании задания аудиторам», — сказала партнер UCP Виктория Лазарева.

По ее словам, эта процедура по-прежнему не согласована, и вместо этого «менеджмент пытается контролировать процесс, т.е. проверять самих себя, что очевидно абсурдно».

Со своей стороны, источник, близкий к «ВКонтакте», утверждает, что у компании имеются претензии к деятельности бывших топ-менеджеров социальной сети – Ильи и Игоря Перекопских. В частности, по словам источника, речь идет о некоторых финансовых операциях, которые проводили Перекопские.

Ранее сообщалось, что UCP Ильи Щербовича может подать в суд на руководство «ВКонтакте», если выяснится, что в последние два года из компании незаконно выводились деньги и занижались ее финансовые показатели. В ответ основатель соцсети Павел Дуров сообщил, что может подать в суд на акционеров за клевету.

Источник: [Газета.ру](http://Газета.ру)

## АЗ должно будет содержать мнение аудитора о соблюдении клиентом законодательства в целом

Законопроект о правке отраслевого законодательства в соответствии с новым законом о бухучете (действующим с 2013 года), разработанный Минфином, вносит также и изменения в содержание аудиторского заключения.

На [сайте](#) Минфина размещен [законопроект](#) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ (в связи с принятием Федерального закона «О бухгалтерском учете»)». Речь идет о законе о бухучете, вступившем в силу более года назад.

В целом, законопроект направлен на установление соответствия терминологии ряда отраслевых законов законам о бухучете и об аудиторской деятельности. Например, слова "бухгалтерский баланс" (там, где они еще остались) заменяются на "бухгалтерская (финансовая) отчетность", "заключения аудитора" на "аудиторские заключения" и тому подобное.

Кроме того, вносится дополнение в пункт 2 статьи 6 "Аудиторское заключение" закона об аудиторской деятельности. Состав сведений, обязательных для АЗ, дополняется "мнением аудиторской организации, индивидуального аудитора о соблюдении требований, установленных иными федеральными законами".

По [некоторым](#) данным, законопроект уже внесен в ГД.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ



### **Лысенко Денис Владимирович**

Президент НП АБС, Член экспертного совета при контрольно-счетной палате Москвы, член Правления НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», зам. председателя Гильдии по аудиторской и консультационной деятельности Московской торгово-промышленной палаты, к.э.н., доцент МГУ им. М.В.Ломоносова

E-mail: [lysenko@auditor-sro.org](mailto:lysenko@auditor-sro.org)

Телефон: (495) 734-04-30, факс: (495) 734-04-22

### **Крушинская Мария Юрьевна**

Помощник редактора

E-mail: [Liberty.89@mail.ru](mailto:Liberty.89@mail.ru)