

# Бухгалтерская отчетность за 2017 год. Учетная политика на 2018 год

**Елена Позднякова,**

ведущий консультант ИПБ России, аудитор, автор учебно-методических программ по бухгалтерскому учету и налогообложению. Преподаватель института экономики, управления и социальных отношений

## Нормативная база



Официальный статус получили 39 МСФО и 26 Разъяснений МСФО.  
Составлять отчетность по МСФО должны организации, подпадающие под № 208-ФЗ от 27.07.10 «О консолидированной финансовой отчетности».  
С 6 августа 2017 г.

Компании должны по-новому выбирать способы учета, если в отечественных стандартах они не предусмотрены. Способы учета нужно разработать самим. При этом нужно учитывать последовательно:

- МСФО;
- федеральные или отраслевые стандарты по аналогичным вопросам;
- рекомендации по бухучету.

Об этом сказано в ПБУ 1/2008.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ и ОТЧЕТНОСТЬ

402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете» ( с 1.01 2013 г.) + Информация Минфина РФ ПЗ-10/2012 от 4.12.12 О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона о бухгалтерском учете.

208-ФЗ от 27.07.11 г. «О консолидированной финансовой отчетности».

Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.10 г. (**Формы бухгалтерской отчетности**).

Приказ Минфина РФ № 70н от 23 мая 2016 г. **Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 годы.**

Приказ Росстата от 31.03.14 № 220 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бух.отчетности» + статотчетность для организаций финансируемых из госбюджета приказ Росстата № 516 от 30.10.15 г. + статотчетность для МП , утв. Приказом Росстата РФ № 52 от 31.01.17 г.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ МИНФИНА РФ



Приказ Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. «Положение по ведению б/у и б/о в РФ»

Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Приказ Минфина РФ № 135н от 26.12.02 «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»

Распоряжение правительства РФ от 10.02.14 № 162-р Минфину РФ, федеральным органам исполнительной власти ... по совершенствованию налогового администрирования, сближения налогового и бухгалтерского учета.

№ ПЗ-3/2015 от 03.06.15 «Об упрощенной системе б/у и б/о для субъектов МП»

№ ПЗ-4/2009 «О финансовых вложениях организаций»

№ ПЗ-6/2010 «Дополнительные показатели и пояснения в отношении вознаграждений руководящего состава» (ПБУ 11/2008)

№ ПЗ-1/2011 «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций»

№ ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности; информация связанная с признанными в балансе активами и обязательствами; информация о финансовых инструментах срочных сделок; информация об условных обязательствах»

№ ПЗ-7/2011 «Информация об экологической деятельности» + 23.11.09 г.  
№ ПЗ-8/2011 «Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства»

(ПБУ 14/2007, ПБУ 17/2002, ПБУ 6/2001)

№ ПЗ-9/2012 «Информация о рисках»

№ ПЗ-10/12 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года 402-ФЗ»  
Информация от 21.12.09 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой отчетности»

№ ОПЗ-2013 от 12.03.13 Обобщение практики применения МСФО на территории РФ

№ 10-2017 от 2.05.17 г. О применении МСФО

№ ПЗ-11/2013 от 26.12.13 О внутреннем контроле ( ст. 19 402-ФЗ)

№ ПЗ-13/2015 от 11.09.15 г. Информация о порядке хранения документов +  
Приказ Минкультуры № 526 от 31.03.15 г.

Рекомендации «НРБУ» и «БМЦ» являются документом, регулирующим бухгалтерский учет. Их можно применять в соответствии с № 402-ФЗ от 06.12.11. ст. 21-24.

## Аудит



307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

Письмо Минфина РФ от 12.01.18 г. « случаи проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» + Рекомендации (письмо) Минфина РФ по аудиту годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год от 09.01.13 г. № 07-02-18/01, за 2013 год от 29.01.14 г № 07-04-18/01, за 2014 год от 06.02.15 г. № 07-04-06/5027, за 2015 год от 22.01.16 г. № 07-04-09/2355, за 2016 год от 28.12.16 г. № 07-04-09/78875, **за 2017 год от 19.01.18 г. № 07-04-09/2694.**

Приказ Росимущества № 249 от 04.07.14 Методические рекомендации по внутреннему аудиту в АО.



## Изменения, повлиявшие на работу бухгалтеров

С 2017 года социальные взносы вернулись в ФНС. Исключение- взносы на травматизм, их контролирует ФСС.(Глава 34 НК РФ, ст. 425, 426, 428). Тарифы по взносам на травматизм в 2017-2019 годах определены Федеральным законом от 22.12.05 г. № 179-ФЗ.

С 2017 года постановлением Правительства РФ от 07.07.16 № 640 введена новая Классификация основных средств.

С 2017 года НК РФ устанавливает лимит по суточным, которые освобождены от социальных взносов. Он такой же, как по НДФЛ:  
700 руб. за каждый день командировки по России и 2500 – за границу (п.2 ст. 422 НК РФ).

## **Изменения, повлиявшие на работу бухгалтеров**

Со 2 мая 2017 г. ПП РФ № 470 от 19.04.17 г.о обязанность инструктировать и обучать работников гражданской обороне в чрезвычайных ситуациях.

С 29 июня 2017 г. ТК РФ ст.101,108, 152, 153 разрешает устанавливать работникам комбинированный режим работы.

## **Изменения, повлиявшие на работу бухгалтеров**

После 1 июля 2017 г. (ФЗ от 03.07.16 г. № 290) большинство продавцов обязаны работать только с онлайн-кассами. Работать без кассы до 1 июля 2018 года вправе компании, которые:  
оказывают услуги, применяя «вмененку», используют торговые автоматы, которые до изменений в законе были вправе не применять кассы.

С 1 июля 2017 года выросли штрафы до 75 т.р. за разглашение персональных данных работников и клиентов ( ст.13.11, 5.27 КоАП РФ).

## Изменения, повлиявшие на работу бухгалтеров

С 19 августа 2017 года вступили в силу изменения в порядок ведения кассовых операций ( ЦБ РФ от 19.06.17 г. № 4416-У), которые упрощают работу с подотчетными. Можно отказаться от ЗАЯВЛЕНИЙ и повторно выдавать деньги подотчет.

С 1 октября 2017 г. компании по-новому заполняют счета-фактуры, журналы, книги покупок и продаж (ПП № 981 от 19.08.17 г.).

*Читайте обо всех изменениях с 2017 года в Системе Главбух.*

## ПРОФСТАНДАРТ БУХГАЛТЕРА



**С 1 июля 2016 г. стал обязательным как и другие.**

Компания обязана следовать требованиям стандарта только в трех случаях:

- если должность, профессия или специальность дает право на компенсации и льготы либо установлены ограничения в связи с работой по конкретной должности ( например, работники имеют право раньше уйти на пенсию, постановление Кабинета Министров СССР от 26.01.91 № 10, ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

- если компания использует тарифную систему оплаты труда, присваивая разряды с учетом квалификационных справочников ( ст. 143 ТК РФ)

- если ТК РФ, закон или иной нормативный акт определяет требования к уровню знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы сотрудника (ст. 195.3 ТК РФ)

Такие требования 402-ФЗ от 06.12.11 ч. 4 ст. 7 предъявляет к главному бухгалтеру ОАО (ПАО).

С 2017 года бухгалтеры и представители других профессий могут проходить независимую оценку квалификации в специальных центрах и подтвердить, что соответствуют профстандарту. Процедура добровольная, но платная. По расходам на оценку можно будет заявить вычет по НДФЛ. Если оценку оплачивает работодатель, он вправе признать расходы по налогу на прибыль, упрощенке или ЕСХН ( Федеральные законы от 03.07.16 № 238-ФЗ, № 239-ФЗ, № 251-ФЗ).

Контролеры вправе оштрафовать компанию, если она обязана нанимать работников, соответствующих стандарту, но нарушает требования. Штраф составляет от 50 до 100 тыс. руб. (ч.3 ст. 5.27 КоАП РФ).

Минтруд обновит профстандарт бухгалтера. Проект Минтруда вводит новые должности для финансовых специалистов, появятся 7-ой и 8-ой уровни квалификации.

*Следите за изменениями в Системе Главбух!*

## Санкции за грубые нарушения в бухучете

Искажение любого денежного показателя бухгалтерской отчетности как минимум на **10 процентов**;

В регистрах бухучета отражены мнимые или притворные объекты, несуществующие операции;

Отчетность составлена не по данным учетных регистров б/у;

Отсутствие первичных учетных документов, регистров б/у, аудиторского заключения.

**Штраф на директора или главбуха** – от 5 до 10 тыс. рублей, за повторное нарушение – от 10 до 20 тыс. рублей или дисквалификация на срок до 2 лет.

## Оценка статей баланса

**ПБУ 4/99 п. 35:** бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу: - **ЗАПАСЫ ф. 4.1 приложения № 3 (уценка запасов № 34н п.62).**

ТМЦ, цена на которые в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в Балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы на финансовые результаты (д-91 к-14 резерв под уценку запасов).



**Финансовые вложения** – ф. 3.1 приложения № 3

ПБУ 19/02 п. 38: в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений ... организация должна ... создать резерв под обесценение (д-91 к-59) на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью фин.вложений (кроме акций, котирующихся на фондовой бирже, последние отражаются в балансе по рыночной стоимости (№ 34н п. 45).

---

Согласно № 34н п. 70

**Дебиторская задолженность** – ф.5.1 приложения № 3 Организация СОЗДАЕТ резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на фин. результаты (д-91,99 к-63).

Прощение долга - [Письмо ФНС РФ № ГД-4-3/617 от 21 января 2014.](#)

В разделе баланса **«Капитал и резервы»** и в приложении № 2 необходимо отразить достоверную информацию о прибыли, использованную за год на расширенное воспроизводство, прежде чем выносить на собрание акционеров (учредителей) вопрос о начислении дивидендов (дохода) .

## Подписание и утверждение бухотчетности



Отчетность за год главный бухгалтер (бухгалтер) может не подписывать. Компания самостоятельно решает вопрос о подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности. В том числе учитывая требования **НОВОГО профессионального стандарта для бухгалтеров** ([приказ Минфина РФ от 22.12.14 г. № 1061н](#)).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта ([ст. 13. п.8 Закона № 402-ФЗ](#)).

**Бухгалтерскую отчетность подписывают руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) организации** ([ПБУ 4/99 п. 17](#) + [34н от 29.07.98 п. 38](#)).

Руководитель вправе передать свои полномочия на основе доверенности, в том числе на подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности ([письмо ФНС РФ от 26.06.13 г. № ЕД-4-3/11569](#)).

## Обязательный аудит

### [Закон 307-ФЗ от 30.12.2008](#)

Компании, которые обязаны проводить у себя аудит, должны годовую бухгалтерскую отчетность и публиковать ( ст. 13 п. 10) и представлять вместе с аудиторским заключением. Аудиторское заключение представляется вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом»

---

Случаи обязательного аудита в 2017 году приведены в [Информации Минфина России от 10.01.2016.](#)

С 1 октября 2016 г. компании обязаны отражать результаты обязательного аудита в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц ( [ст.12 Федерального закона от 03.07.16 г. № 360-ФЗ](#) ).  
Административные санкции за непредставление сведений установлены [ст. 14.25 КоАП РФ](#) в отношении руководителя организации до 10 тыс. рублей.

# Отчетность в Росстат



Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности в Росстат определен [Приказом Росстата от 31.03.14 № 220](#). За опоздание или не сдачу отчета в Росстат для организаций – штраф до 70 тыс. руб. директора – до 20 тыс. рублей по статье 13.19 КоАП РФ ([Закон № 442-ФЗ от 30.12.15](#) ).

За повторное нарушение введена ответственность в виде штрафа от 100 тыс. до 150 тыс. руб. – для организаций, от 30 тыс. до 50 тыс. руб. – для должностных лиц.

## Пояснения в составе бухотчетности

Порядок составления бухгалтерской отчетности обязывает всех давать пояснения ( ПБУ 4/99 п. 6, абз. 2) Состав и содержание пояснений подлежат определению организацией самостоятельно(Приказ Минфина № 66н п 3) исходя из взаимосвязанных положений пунктов 24-27 ПБУ 4/99, норм других ПБУ. Пояснения должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике, и обеспечивать пользователей дополнительными данными для реальной оценки финансового положения организации, движении денежных средств, оценки активов и обязательств.

## Пояснения в составе бухотчетности

Пояснения не входят в состав бухотчетности. Информация должна быть обособлена от бухотчетности, состав и содержание которой определены [ПБУ 4/99, раздел III](#).

В соответствии с [пунктом 39 ПБУ 4/99](#) в составе информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности должна раскрываться динамика важнейших показателей. В качестве рекомендаций можно воспользоваться Информацией Минфина РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).



## Критерии малых и средних компаний

Категория	Предельный объем дохода за предшествующий год, руб.	Предельная средняя численность за предшествующий год, чел.	Максимальная доля участия других лиц в УК компании
Микропредприятие	120 млн	15	Не более 49% (в общей сумме), не являющихся МП или средними
Малое	800 млн	100	
Среднее	2 млрд	250	

**С 1 июля 2017 г.** АО может признаваться МП если доля участия РФ, субъектов РФ, общественных организаций в компании была не более 25 процентов, а доля участия организаций, которые не считаются малыми и средними, - не более 49 процентов. Реестр субъектов на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru).

Указом Президента № 287 от 5.06.15 г. создается Федеральная корпорация по развитию малого и среднего бизнеса в РФ.

# Упрощенные способы ведения бухучета



Субъекты малого предпринимательства, а также лица и организации определенные 402-ФЗ Статьей 6 п.2 пп.1 и п.4 вправе применять упрощенные способы ведения б/у, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С отчетности за 2014 года компании, которые попадают под обязательный аудит, не имеют права применять упрощенные способы ведения б/у и отчетности ([402-ФЗ ст. 6 п.5](#) в ред. [344-ФЗ от 04.11.14](#)) + изменения [в № 66н от 02.07.2010](#) внесенные [приказом 57н от 06.04.15](#).

Перечень нормативной базы для МП (если МП не попадает под обязательный аудит)

Упрощенная форма – утверждена [Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 г. № 64 «О Типовых рекомендациях по организации б/у для субъектов малого предпринимательства»](#)

[Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»](#)

[Приказ Минфина РФ от 02.07.10 г.](#) Приложение № 5 для МП

[Приказ Минфина РФ от 18.12.12 №164](#) Микропредприятия могут применять упрощенную форму учета (Изменения в ПБУ 1/08)

Минфином РФ одобрены рекомендации Института профессиональных бухгалтеров (ИПБ) и аудиторов России № 4/13 от 25.04.13 о ведении б/у упрощенным способом в том числе без применения двойной записи, а также составлению б/отчетности. В [письме № 07-01-06/57795 от 27.12.13](#) Минфин РФ указал: « ...пока не установлены федеральные и отраслевые стандарты для упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности можно применять формы [Приказа № 66н от 02.07.10](#)»

В редакции [№ 425-ФЗ от 28.12.13](#) (ст. 7.п 3) Руководитель организации, подпадающий под требования ст. 6 п 4. Закона «О бухгалтерском учете» может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

## Преференции для малого бизнеса

- 1) МП могут не применять ПБУ (если не попадают под обязательный аудит): 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2008, 16/2002, 18/2002;
- 2) Выручку и расходы могут признавать по мере оплаты;
- 3) Расходы по займам и кредитам могут учитывать как прочие, независимо от того, привлечены они для покупки основных средств или нет;
- 4) Финансовые вложения могут отражать по первоначальной стоимости без дальнейшей переоценки;
- 5) При изменении учетной политики и при обнаружении существенных ошибок могут не корректировать данные за прошлые периоды;

6) оценивать приобретенные МПЗ по цене поставщика, а иные затраты, связанные с приобретением, признавать в составе расходов по обычным видам деятельности;

7) признавать расходы на приобретение МПЗ для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности; могут не применять п. 25 ПБУ 5/01 (нетто-оценка МПЗ);

8) приобретая ОС, осуществлять их оценку по цене поставщика и затрат по их монтажу;

9) начислять годовую сумму амортизации единовременно на 31 декабря либо периодически; начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости;

10) затраты на НИОКР и НМА признавать как расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

[\(приказ Минфина РФ № 64н от 16 мая 2016 г.\)](#)

11) не предоставлять в составе бухгалтерской отчетности отчет о движении денежных средств и иные приложения ([№ 34н от 29.07.98 п. 85](#));

12) не устанавливать лимит остатка наличных в кассе ([п.2 Указания Банка РФ от 11.03.14 г. № 3210-У](#));

13) получать субсидии от региональных органов власти ([ПП № 316 от 15.04.14 г.](#));

14) пользоваться преимущественным правом выкупа арендованного государственного и муниципального имущества до 1 июля 2018 года ([№ 158-ФЗ от 29.06.15 г.](#));

15) С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года для МП установлены надзорные каникулы ([№ 246-ФЗ от 13.07.15 г.](#));

О том, что компания малая или средняя, надо уведомлять контролеров. Форма уведомления разработана и утверждена [приказом Минэкономразвития от 10.03.16 № 113](#) и применяется со 2 мая 2016 г.

**Спасибо за внимание!**