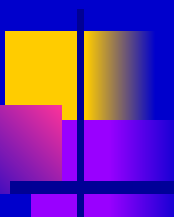


Семинар 23 декабря 2016 года  
**«Центр финансовых экспертиз»**  
(812) 920-12-14, [www.fineks.org](http://www.fineks.org)



**Годовой отчет, учетная политика, налоги-2016/17**  
**Практика и перспективы применения новых норм**

© Балдина Светлана Вячеславовна, г. Санкт-Петербург

# Представление бухгалтерской отчетности в налоговые органы

НК в ред. Федерального закона № 97-ФЗ от 29.06.2012

пп.5 п.1 ст. 23 НК

**«Обязанности налогоплательщиков»**

«представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет»

# Представление бухгалтерской отчетности в органы статистики

## Статья 18 «Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности» Закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»

1. Обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.**

2. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется **не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.** 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.

# Перечень лиц, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту (начиная с отчетности за 2014 год)

№, дата	Норма закона
Ст. 67.1 ГК с 01.09.14 (пункт 5)	<b>5. Акционерное общество</b> для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>должно ежегодно привлекать аудитора</b> , не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками.
№ 403-ФЗ 01.12.2014, с 02.01.2014 (поправки в 307-ФЗ от 30.12.2008)	Статья 5, пункт 1. Обязательный аудит проводится в случаях: 1) если организация имеет организационно-правовую форму <b>акционерного общества</b> ; 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам; 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

# Перечень лиц, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту (начиная с отчетности за 2014 год)

№, дата	Норма закона
№ 403-ФЗ 01.12.2014, с 02.01.2014 (поправки в 307-ФЗ от 30.12.2008)	<p><b>Статья 5, пункт 1. Обязательный аудит проводится в случаях:...</b></p> <p>4) если <b>объем выручки</b> от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) <b>за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей</b> или <b>сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;</b></p> <p>5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет <b>и (или) раскрывает годовую</b> сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность (262-ФЗ);</p> <p>б) в иных случаях, установленных федеральными законами.</p>

# Важные поправки – 2013 в Закон 402-ФЗ «О бухучете» (в сочетании с новым ГК с 01.09.2014)

Норма	Суть поправок в закон о бухучете
№ 357-ФЗ 21.12.2013, с 01.01.2014	<b>Отмена представления аудиторского заключения вместе с отчетностью во все адреса</b> (ч.10 ст.13 – в прежний вид), установление обязанности представления <b>аудиторского заключения</b> вместе с отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, <b>в органы государственной статистики</b> (ч. 2, 3, 4 ст.18)

# Состав бухгалтерской отчетности по Закону 402-ФЗ для коммерческих организаций и НКО

	Коммерческие организации п.1 ст.14 402-ФЗ	Некоммерческие организации п.2 ст. 14 402-ФЗ
<b>Основные формы бух. отчетности</b>	<p>1. Бухгалтерский баланс</p> <p><b>2. Отчет о финансовых результатах (ОФР)</b></p>	<p>1. Бухгалтерский баланс (вместо «Капитал и резервы» – «Целевые средства», «Целевые фонды»)</p> <p><b>2. Отчет о целевом использовании средств (ОЦС)</b></p>
<b>Приложения к основным формам</b>	<p>Отчет о движении капитала (ОДК)</p> <p>Отчет о движении денежных средств (ОДДС)</p>	<p>При наличии существенных доходов от ПДД – аналог ОФР</p> <p>ОДК нет (п. 30 ПБУ 4/99)</p> <p>ОДДС нет (п.1 ПБУ 23/2011)</p>
<b>Иные приложения (пояснения) – текстовые и табличные</b>	<p>п.п. 24-27 ПБУ 4/99 + пп. «б» п.4 приказа МФ № 66н -отступления от правил б/у (п. 6,37 34н), раскрытие УП; -остатки и движение ОС, НМА, ФВ, запасов и т.д. (пример в приложении 3 к приказу МФ № 66н)</p>	
Сопутствующая (обособленная) информация	<p>- раздел VIII ПБУ 4/99 (если исполнительный орган считает ее полезной)</p>	

# Федеральный Закон от 04.11.2014 № 344-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты...»

Норма	Суть поправок в закон о бухучете
в № 402-ФЗ 06.12.2011 (ст. 6)	<b>Уточнение перечня субъектов, имеющих право на упрощенный учет и упрощенную отчетность (ст. 6):</b> + получили право НКО, поступления денежных средств и имущества которых > 3 млн за предшествующий год - лишены те, кто подлежит обязательному аудиту (ЗАО, застройщики по ДДУ и т.д.)
в № 402-ФЗ 06.12.2011 (ст. 7)	<b>Уточнение перечня субъектов, в которых руководитель имеет право принять ведение бухучета на себя:</b> - лишены субъекты, не имеющие права на упрощенный учет и упрощенную отчетность
в № 402-ФЗ 06.12.2011 (ст. 30)	До утверждения федеральных и отраслевых стандартов Минфин России имеет право вносить изменения в ПБУ, принятые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.



# Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н

## «О внесении изменений в НПА по бухгалтерскому учету»

1) В текстах всех упомянутых ПБУ, а также в тексте Приказа N 66н и отчетных формах, утверждаемых им, слова "о прибылях и убытках" заменены словами **«Отчет о финансовых результатах»**.

2) Формы упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности сведены воедино в Приложении N 5 к Приказу N 66н (Приложение N 6 упразднено), а "Отчет о целевом использовании полученных средств" переименован в **"Отчет о целевом использовании средств"**.

3) Из всех форм бухгалтерской отчетности **исключена строка для подписи главного бухгалтера**: из бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, целевом использовании средств. Необходимость этой подписи в Законе N 402-ФЗ не закреплена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после того, как ее экземпляр на бумажном носителе подпишет руководитель экономического субъекта (ст. 13 Закона N 402-ФЗ).

4) Приведен в соответствие действующей редакции 402-ФЗ **перечень организаций, имеющих право на упрощения бухучета** (включая неприменение норм отдельных ПБУ) + ПЗ-3/2015



## **Перечень организаций, имеющих право на упрощенные способы ведения бухучета (ст. 6 закона 402-ФЗ О бухгалтерском учете)**

**4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:**

**1) субъекты малого предпринимательства;**

**2) некоммерческие организации;**

(п. 2 в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 344-ФЗ)

**3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".**

(часть 4 в ред. Федерального закона от 02.11.2013 N 292-ФЗ)

# Перечень организаций, имеющих право на упрощенные способы ведения бухучета (ст. 6 закона 402-ФЗ О бухгалтерском учете)

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

**1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;**

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

**4) микрофинансовые организации (фонд, АНО, общество/товар. 29.12.15 407-ФЗ)**

5) организации государственного сектора;

6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

7) коллегии адвокатов;

8) адвокатские бюро;

9) юридические консультации;

10) адвокатские палаты;

11) нотариальные палаты;

12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

# Упрощенная бухгалтерская отчетность для субъектов МП и некоторых НКО

**Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. 57н)**

«6. Установить, что **организации, которые вправе применять упрощенные способы** ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности...

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в соответствии с пунктами 1 - 4 настоящего Приказа.

6.1. Утвердить упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, согласно приложению N 5 к настоящему приказу.

# Упрощенная бухгалтерская отчетность для субъектов МП и некоторых НКО



«5. В случае если в бухгалтерскую отчетность отдельных категорий организаций, **которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность**, включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.»

# Приказ Росстата от 31.03.2014 N 220

## "Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности"

5. Обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть представлен:

- непосредственно в органы государственной статистики;
- в виде заказного почтового отправления с уведомлением о вручении;
- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

6. В составе обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

В составе обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации представляется бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним .

7. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение 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.

В тех случаях, когда последний день срока представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) аудиторского заключения совпадает с выходным (нерабочим) днем, днем окончания срока представления... считается следующий за ним рабочий день.

# Разъяснения по представлению бухгалтерской отчетности в ИФНС

## **Письмо ФНС от 10.01.2012 № АС-4-3/10@**

«...представление бухгалтерской отчетности в электронном виде является правом налогоплательщика, а не обязанностью» (независимо от численности работников и обязанности представления деклараций по ТКС)

## **Письмо ФНС от 16.11.2012 № АС-4-2/19309**

«налоговые органы при определении размера штрафа в соответствии с п. 1 ст. 126 Кодекса за несвоевременное представление в налоговый орган бухгалтерской отчетности должны руководствоваться полным перечнем документов, входящих в состав бухгалтерской отчетности конкретной организации» (по 200 руб. за каждый документ, обязательный к представлению)

# Разъяснения по представлению бухгалтерской отчетности в ИФНС

**Письмо ФНС от 20.06.2013 № ЕД-4-3/11174@**

**+ письмо Минфина РФ от 23.05.2013 № 03-02-07/2/18285**

«...Согласно пунктам 3 и 4 данного приказа (02.07.2010 № 66н) в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и иные приложения (пояснения). Таким образом, пояснения входят в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Письмо ФНС от 26.06.2013 № ЕД-4-3/11569@**

**+ письмо Минфина РФ от 30.04.2013 N 07-01-10/15212**

«Федеральный закон N 402-ФЗ не содержит положений, ограничивающих право руководителя экономического субъекта передать свое полномочие по подписанию бухгалтерской (финансовой) отчетности этого экономического субъекта иному лицу на основании доверенности»



# Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в КоАП РФ» (начало действия 10.04.2016)

<b>Состав правонарушения «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» до 77-ФЗ (ст. 15.11 КоАП РФ)</b>	<b>Состав правонарушения «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» с учетом 77-ФЗ (ст. 15.11 КоАП РФ)</b>
<p>1) занижение сумм <u>начисленных</u> налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;</p> <p>2) искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.</p>	<p>1) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;</p> <p>2) искажение <u>любого</u> показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов</p>

# Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в КоАП РФ» (начало действия 10.04.2016)

## Состав правонарушения «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» с учетом 77-ФЗ (ст. 15.11 КоАП РФ)

- 3) регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- 4) ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- 5) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- 6) отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

# Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в КоАП РФ» (начало действия 10.04.2016)

<b>Срок давности привлечения к административной ответственности до 77-ФЗ (ст. 4.5 КоАП РФ)</b>	<b>Срок давности привлечения к административной ответственности с учетом 77-ФЗ (ст. 4.5 КоАП РФ)</b>
<b>1 год (с момента совершения правонарушения или его обнаружения, если правонарушение длящееся)</b>	<b>2 года (с момента совершения правонарушения или его обнаружения, если правонарушение длящееся)</b>

# Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в КоАП РФ» (начало действия 10.04.2016)

## Ответственность до 77-ФЗ (ст. 15.11 КоАП РФ)

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере **от двух тысяч до трех тысяч рублей.**

## Ответственность с учетом 77-ФЗ (ст. 15.11 КоАП РФ)

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере **от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.**
2. **Повторное совершение** административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц **в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.**

## **Статья 3.11 КоАП РФ «Дисквалификация»**

Дисквалификация заключается в лишении физического лица права замещать должности федеральной государственной гражданской службы, должности государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, должности муниципальной службы, **занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом, осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо осуществлять деятельность по предоставлению государственных и муниципальных услуг либо деятельность в сфере подготовки спортсменов (включая их медицинское обеспечение) и организации и проведения спортивных мероприятий, либо осуществлять деятельность в сфере проведения экспертизы промышленной безопасности, либо осуществлять медицинскую деятельность или фармацевтическую деятельность.** Административное наказание в виде дисквалификации назначается судьей.

# ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ МФ РФ

от 7 апреля 2016 г. N ИС-учет-1

## <Об изменении порядка привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности>

Штраф за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету налагается **на должностных лиц** организации. В соответствии со статьей 2.4 КоАП под должностными лицами понимаются **лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции: руководители и другие работники**. При этом административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

За повторное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету налагается административный штраф от 10000 до 20000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

Согласно статье 3.11 КоАП дисквалификация заключается, среди прочего, в лишении физического лица **права занимать определенные руководящие должности** (в том числе занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом).

# ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ МФ РФ

от 7 апреля 2016 г. N ИС-учет-1

## <Об изменении порядка привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности>

Кроме того, введена ответственность за отсутствие документов бухгалтерского учета, подлежащих хранению в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете". Среди таких документов - первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита этой отчетности является обязательным). При этом согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" документы бухгалтерского учета подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, **но не менее пяти лет после отчетного года.**

# Корректировка учетной политики (УП) на 2017 год по структуре и принципам

1. Исходя из **определения УП**, как совокупности стандартов по определению **способов ведения учета**, раздел «Приложения к УП» назван «Приложения. Финансовые организационно-распорядительные документы» (отдельные стандарты экономического субъекта, но не УП)
2. **Дата корректировочного (переиздаваемого) ОРД по УП** – с целью легитимизации учета новогодних изменений, о которых становится известно в январе будущего года, использован а оговорка о применении «начиная с бухгалтерской, налоговой отчетности 20\_\_ года», что позволяет датировать не 31.12, а реальной датой – например 31.01
3. **ОРД по корректировке УП может быть в двух вариантах:**
  - о внесении изменений в прошлогоднюю УП
  - новая редакция приказа (положения) о УП
4. Важные поправки в действующее законодательство:
  - поправки в нормативные акты по бухучету и НК РФ;
  - новый ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и перестроенная на его основе Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы (пост. Правительства РФ от 07.07.2016 № 640)
  - закон 54-ФЗ (новая редакция) по онлайн-кассам



# Приказ Минфина РФ от 16.05.2016 № 64н с 20.06.16 (Изменения в ПБУ 5, 6, 14, 17 для тех, кто вправе применять упрощенные способы б/у

## ПБУ 5

- оценка МЗ по цене поставщика Д 10 К 60 (иные затраты, связанные с приобретением – в расходы по обычной деятельности Д20);
- для микропредприятий и тех, для кого остатки незначительны – возможность признания в расходах по обычной деятельности стоимости МЗ по мере приобретения Д 20 К 60;
- МЗ для управленческих нужд в расходы по обычной деятельности Д20;
- Право не создавать резерв под снижение стоимости МЗ

## ПБУ 6

- оценка ОС по цене поставщика+монтаж или подрядчика Д 08 (иные затраты, связанные с приобретением – в расходы по обычной деятельности Д20);
- начисление амортизации на 31 декабря либо за иные периоды, определенные УП;
- начисление 100% амортизации производственного и хозяйственного инвентаря при принятии к учету Д 20 К 02 100% стоимости

## ПБУ 17

- признание расходов на НИОКР в полной сумме по мере осуществления Д 20

## ПБУ 14

- Признание расходов на НМА в полной сумме по мере осуществления Д 20

# ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ МФ РФ от 24 июня 2016 г. N ИС-учет-3

## Выбор упрощенных способов

Малое предприятие имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (вне зависимости от применения других упрощенных способов).

Выбор отдельных упрощенных способов ведения бухгалтерского учета осуществляется исходя из условий хозяйствования, величины организации и других соответствующих факторов. При этом необходимо руководствоваться допущениями и требованиями к учетной политике, предусмотренными Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, в частности, требованиями полноты и рациональности. Кроме того, необходимо исходить из требования части 1 статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете", согласно которому бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

# ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ МФ РФ от 24 июня 2016 г. N ИС-учет-3

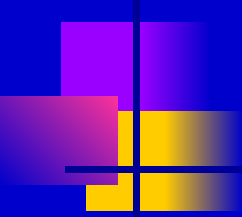
## Вступление в силу изменений

Приказ N 64н вступил в силу 20 июня 2016 г.

Решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных приказом N 64н, принимается организацией самостоятельно; какие-либо обязательные требования по применению таких упрощенных способов приказом N 64н не вводятся.

При принятии решения о начале применения упрощенного способа ведения бухгалтерского учета (из числа предусмотренных приказом N 64н) следует исходить из того, что в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. В связи с этим организация вправе принять решение о применении каждого из предусмотренных приказом N 64н упрощенных способов ведения бухгалтерского учета **в отношении бухгалтерской отчетности как за 2016 г., так и за любой последующий год.**

# ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ МФ РФ от 7 июня 2016 г. N ИС-учет-2



---

В течение 2016 г. в соответствии с Программой должны быть разработаны и представлены на общественное обсуждение пять федеральных стандартов бухгалтерского учета: "Запасы", "Основные средства", "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", "Бухгалтерская отчетность", "Нематериальные активы". В 2016 г. также намечено подготовить проект изменений в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

# Проекты новых ФСБУ «Основные средства» и «Запасы»: концептуальные новеллы

1) Дисконтированная оценка активов, приобретенных в рассрочку

2) Актив – объект, способный приносить экономические выгоды в будущем (и в отношении ОС, и в отношении запасов), а то, что не актив – это расход

3) В ФСБУ «Основные средства» отказаться от «но не более 40 тысяч рублей за единицу», количественные и качественные критерии признания ОС субъект устанавливает сам + понятия «обесценение», «ликвидационная стоимость» ОС

4) В ФСБУ «Запасы» привести перечень в соответствии МСФО2 сырье и материалы, которые будут потреблены в производстве (ПБУ5) предназначенные для продажи (товары и готовая продукция) (ПБУ 5) + незавершенное производство (по МСФО находящиеся в процессе) - используемые для управленческих нужд» (есть в ПБУ5, нет в МСФО)

5) «Холостой» оборот постоянной части расходов 25 счета, не зависящих от объемов производства - не признавать в себестоимости, а списывать в расходы.

Пример: аренда 1000 руб., обычный объем выпуска продукции 1000 ед., в каком-то периоде выпущена 1 ед.

Дт 20 Кт 25 - 1 руб., Дт 90 (расходы периода) Кт 25 - 999 руб.

# Новое в учете основных средств - 2016

В целях налогового учета с 1 января 2016 года амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Новый лимит действует для имущества, введенного в эксплуатацию с 2016 года. В бухгалтерском учете остался прежний лимит - 40 000 рублей.

В целях совмещения бухгалтерского и налогового учета в УП:

«Признание материальных расходов по объектам от 40000 до 100000

Объекты стоимостью от 40000 до 10000 рублей:

- списываются на материальные расходы единовременно при передаче в эксплуатацию;
- признаются с учетом срока использования объекта (иных экономически обоснованных показателей), в том числе определяемых действующими правилами бухгалтерского учета.

Основание. Подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ»

# Новое в учете основных средств - 2017

Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458, в котором даны таблицы соответствия старых и новых кодов ОКОФ (прямой переходный ключ устанавливает переход с ОК 013-94 на ОК 013-2014 (СНС 2008), а обратный переходный ключ, наоборот, переход от ОК 013-2014 (СНС 2008) к ОК 013-94.

Определение основных фондов в новом ОКОФ

**«произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг»**

Часть позиций действующего ОК 013-94 не соответствует новому определению основных фондов. Для них в графе "Наименование позиции" таблицы соответствия сделана запись: "Не являются основными фондами« (микрофоны, перфораторы и пр.)

# Новое в учете основных средств - 2017

Согласно п. 20 ПБУ 6/01 и п. 59 Методических указаний определение срока полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете производится исходя:

- из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы, с 01.01.2017 (ред. ПП 640) не предполагает ее применения в бухгалтерском учете (но и не исключает такое применение)

Новые коды и новая Классификация будут действовать в отношении основных средств, принятых к учету после 1 января 2017 года.



# Разъяснения и судебная практика по амортизации в бухучете

Налог на имущество с учетом амортизации по правилам бухучета (письма Минфина РФ 26.10.2016 № 07-01-09/62334, от 07.09.2015 № 03-05-05-01/51422, от 03.06.2015 № 03-07-10/31969, от 23.04.2015 № 03-05-05-01/23462).

«Организация правомерно при определении размера амортизационных отчислений определяла срок полезного использования амортизируемого имущества не в соответствии с Классификацией, а исходя из порядка ведения его бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации, то есть равный сроку действия договоров лизинга.

Доводы инспекции о необходимости применения при определении срока полезного использования Классификации были отклонены с учетом, в частности, рекомендательного характера ее положений для целей бухгалтерского учета» (**Определение ВС РФ от 25.09.2014 № 305-КГ14-1477**)

# Разъяснения и судебная практика по амортизации в бухучете

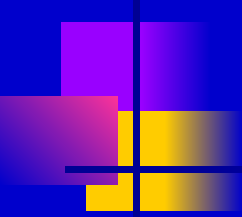
Налогоплательщиком определен срок полезного использования основного средства равным пяти годам. Но налоговики, а вслед за ними и суды всех инстанций указали на то, что этот срок должен составлять десять лет, сославшись на то, что такой срок эксплуатации обозначен в техническом паспорте (хотя срок полезного использования вовсе не должен быть всегда равен сроку эксплуатации, заложенному производителем, это разные понятия). (Определения ВС РФ от 03.11.2016 № 305-КГ16-14236 по делу № А40-127925/2015)

# Этапы перехода на онлайн-кассы 290-ФЗ от 03.07.2016

- **1 сентября 2016** – первые ОФД и первые онлайн-кассы (добровольно);
- **1 февраля 2017** – поставить на учет можно только новую кассу (по информации на сайте ФНС замен ЭКЛЗ не будет)
- **1 июля 2017** – все должны перейти на применение новых касс (за исключением патента, ЕНВД, услуг населению, торговых автоматов) – 1 млн 200 тысяч касс
- **1 июля 2018** – на новые кассы или АС БСО переходят патент, ЕНВД, услуги населению – 1 млн 800 тысяч касс (АС)
- **1 февраля 2021** – спецрежимы (патент, УСН, ЕСХН, ЕНВД ) должны обеспечить формирование чеков с наименованием товаров и их количеством

# Новые требования Закона 54-ФЗ

- все чеки (с 01.07.2018 и БСО) отправляются в ФНС через ОФД, по требованию покупателей – обязаны переслать чек в электронном виде;
- кассу можно ставить на учет через личный кабинет на сайте ФНС при наличии КЭП
- обслуживание в ЦТО становится необязательным, но нужно заключить договор с ОФД
- от применения новых касс освобождены труднодоступные местности, продажа газет и журналов, билетов в транспорте и пр. (см. статью 2 закона 54-ФЗ)
- перечень обязательных реквизитов чека (БСО) расширен, включены: применяемая система налогообложения, ставка и сумма НДС (за исключением ...), наименование товаров, работ, услуг (если список услуг возможно определить в момент оплаты), их количество, цена за единицу, стоимость



## Сроки службы фискальных накопителей (пункт 6 статьи 4.1 Закона 54-ФЗ)

- не менее 36 месяцев для оказывающих услуги и спецрежимов (патент, УСН, ЕНВД, ЕСХН)
- не менее 13 месяцев , который вправе выбрать пользователи – сезонники, совмещающие несколько режимов налогообложения и пр.

Однако единственный ФН-1 имеет срок службы 13 месяцев.

**Письмо ФНС России от 19.05.2016 N СД-4-3/8904  
«О применении электронной подписи при оформлении  
первичных учетных документов в электронном виде для целей  
налога на прибыль и НДС»**

К числу обязательных реквизитов первичного документа Закон N 402-ФЗ относит подпись (подписи) лиц, совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ, составленный в виде электронного документа, подписывается электронной подписью (часть 5 статьи 9 Закона 402-ФЗ).

**Виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета, устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета (пункт 4 части 3 статьи 21 Закона 402-ФЗ).**

По мнению Минфина России (письмо от 05.05.2015 N 07-01-06/25701) до принятия соответствующего федерального стандарта бухгалтерского учета, организация может **в целях бухгалтерского учета и налогообложения использовать при оформлении первичных учетных документов в электронном виде любой предусмотренный Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (далее - Закон N 63-ФЗ) вид электронной подписи.**

**Письмо ФНС России от 19.05.2016 N СД-4-3/8904  
«ОО применении электронной подписи при оформлении  
первичных учетных документов в электронном виде для целей  
налога на прибыль и НДС »**

...При этом электронный документооборот с применением простой и (или) усиленной неквалифицированной электронной подписи может быть организован хозяйствующими субъектами при наличии между ними юридически действительного соглашения. В целях подтверждения расходов по налогу на прибыль аутентичность электронного первичного документа, подписанного простой и (или) усиленной неквалифицированной электронной подписью, должна быть обеспечена наличием в соответствующем соглашении между контрагентами порядка проверки электронных подписей.

Одновременно ФНС России сообщает, что налоговое законодательство предъявляет требование по применению квалифицированной электронной подписи для электронных счетов-фактур и при электронном взаимодействии с налоговыми органами (пункт 6 статьи 169 Кодекса).

# Совмещение и анализ ст. 223, 226 НК РФ при заполнении стр. 100, 110, 120 6-НДФЛ

Выплата	Дата получения дохода (строка 100)	Дата удержания (строка 110)	Срок перечисления (строка 120)
Зарплата, премии и доплаты	Последний день месяца, за который начислена зарплата	День выдачи зарплаты за вторую половину месяца	День, следующий за выдачей зарплаты за вторую половину месяца
Отпускные и пособия по болезни	День выплаты отпускных и пособий		Последний день месяца, в котором работник получил деньги
Зарплата и компенсация отпускных при увольнении	День выплаты, обычно это последний рабочий день	День выплаты дохода	День, следующий за выплатой дохода
Сверхлимитные суточные	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет	День выплаты ближайшего денежного дохода, с которого можно удержать НДФЛ	День, следующий за выплатой дохода, с которого удержан НДФЛ
Материальная выгода от экономии на процентах	Последний день каждого месяца, в котором действует договор займа		
Доходы в натуральной форме	День передачи доходов в натуральной форме		
Выплаты подрядчику	День выплаты дохода		День, следующий за выплатой дохода