



Обзор изменений в российском законодательстве Учет, финансовая отчетность, аудит

4-й квартал 2016 года

Содержание

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность 2

Опубликованы рекомендации Минфина России по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2016 год 2

Обобщена практика применения МСФО в России 3

В России введены в действие новые документы МСФО 4

Обновлен порядок переноса убытков прошлых налоговых периодов 4

Аудит 5

В России введены в действие Международные стандарты аудита 5

Бухгалтерский учет и отчетность финансовых организаций 6

Вступили в силу Отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций 6

Разработан Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с выполнением обязательных резервных требований 7

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность

Опубликованы рекомендации Минфина России по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2016 год

Нормативная база

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год (приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875).

Краткое содержание

Ежегодно Минфин России готовит рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности.

Документ включает три раздела:

- первый посвящен различным аспектам осуществления аудиторских процедур, в том числе связанных с введением в действие на территории России Международных стандартов аудита (см. раздел «Аудит» далее);
- второй и третий разделы касаются отдельных вопросов составления бухгалтерской отчетности по РСБУ организациями, в том числе кредитными.

В составе вопросов второго блока Минфин России уточняет подходы к учету и раскрытию в отчетности некоторых фактов хозяйственной жизни:

- в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, при выполнении определенных критериев подлежат начислению оценочные обязательства; в частности, они могут быть начислены в связи с предстоящей вероятной уплатой налоговых санкций: в данном случае, увеличение обязательства относится на тот вид расхода, на который относится сумма соответствующего налога, то есть может относиться как на чистую прибыль (в случае налога на прибыль), так и на прибыль до налогообложения (в остальных случаях);
- экологический сбор, уплачиваемый производителями и экспортерами товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, подлежит учету в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах;
- сумма налога от прибыли, полученной контролируемой иностранной компанией, в отчете о финансовых результатах контролирующего лица отражается в составе постоянного налогового обязательства, а сама такая прибыль – признается постоянной разницей для целей расчетов по налогу на прибыль у контролирующего лица;

- при реорганизации в форме присоединения, в отчетности присоединяющей компании не производится ретроспективного пересчета показателей бухгалтерского баланса, а показатели отчета о финансовых результатах и движения денежных средств присоединенной компании включаются в соответствующие отчеты присоединяющей компании, начиная с даты реорганизации;
- поступления денежных средств или иного имущества от собственников организации в счет вкладов в уставный капитал, безвозмездного финансирования или вкладов в имущество не подлежат признанию в качестве доходов организации.

В третьем разделе затронуты отдельные вопросы составления годовой отчетности кредитными организациями, в том числе вопросы формирования резервов по различным группам активов, вопросы учета хеджирования, основных средств и нематериальных активов, доходов и расходов, вознаграждений работникам и прочих элементов отчетности.

Комментарии

С полным текстом документа можно ознакомиться на [сайте](#) Минфина России.

Обобщена практика применения МСФО в России

Нормативная база

Информация Минфина России № ОП 9-2016 «Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации».

Краткое содержание

Документом уточнены два аспекта применения требований МСФО:

- первым отчетным годом для консолидированной финансовой отчетности впервые созданного экономического субъекта считается период с даты его государственной регистрации по 31 декабря того же года, если субъект зарегистрирован до 30 сентября; и по 31 декабря следующего года в противном случае;
- материнская организация не обязана консолидировать дочерние организации в финансовую отчетность, если они несут существенны (каждая в отдельности и в совокупности) для финансовой отчетности материнской организации.

Комментарии

С полным текстом документа можно ознакомиться на [сайте](#) Минфина России.

В России введены в действие новые документы МСФО

Нормативная база

Приказ Минфина России от 14.09.2016 № 156н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации».

Приказ Минфина России от 23.11.2016 № 215н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации».

Краткое содержание

Данным приказом на территории Российской Федерации вводятся в действие документы МСФО: «Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и «Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», которые были выпущены IASB в апреле-июне 2016 года.

Обновлен порядок переноса убытков прошлых налоговых периодов

Нормативная база

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Краткое содержание

Документом внесены изменения в порядок переноса убытков прошлых налоговых периодов, изложенный в ст. 283 Налогового кодекса. Нововведения касаются двух аспектов налогового учета:

- введена возможность бессрочного переноса убытков прошлых налоговых периодов: ранее данная возможность была ограничена 10-летним периодом;
- уточнено, что в 2017-2020 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов более чем на 50%.

Комментарии

Компаниям следует учитывать данные требования при учете расчетов по налогу на прибыль согласно РСБУ и МСФО.

Аудит

В России введены в действие Международные стандарты аудита

Нормативная база

Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».

Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».

Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 № ИС-аудит-11.

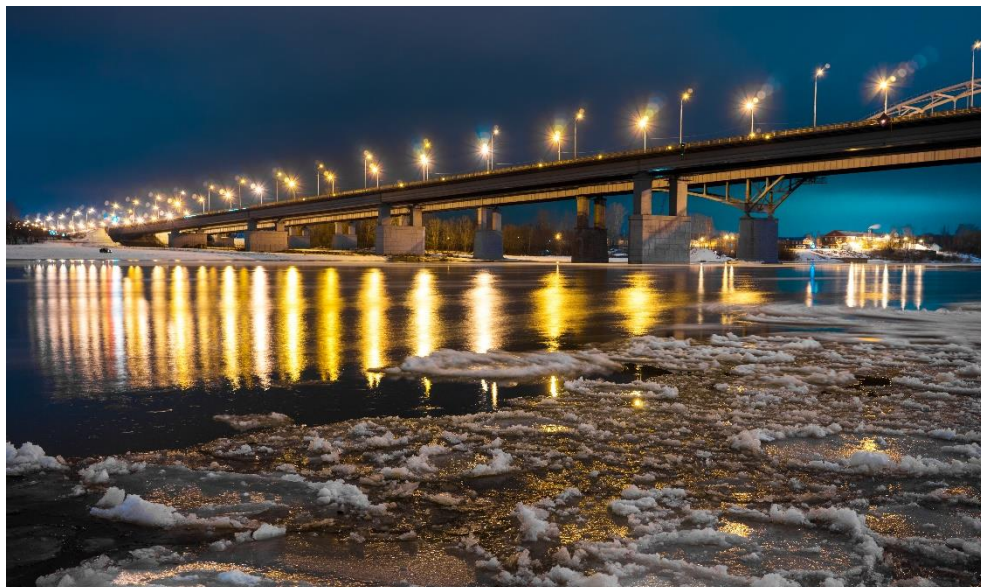
Краткое содержание

С 1 января 2017 года в России началось применение Международных стандартов аудита: данные стандарты были разработаны Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) и введены в действие Минфином России. В том числе, в России начинают применяться новые стандарты 700-й серии, регулирующие вопросы формирования мнения и составления заключения о финансовой отчетности и, в частности, предусматривающие информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторских заключениях о финансовой отчетности компаний, котирующихся на бирже.

Международные стандарты аудита заменяют ранее действовавшие Федеральные стандарты аудиторской деятельности.

Комментарии

Документами также установлено, что в 2017 году, если договор на проведение аудита был заключен до 1 января 2017 года, аудитор вправе проводить аудит отчетности по такому договору в соответствии с ранее действовавшими стандартами аудиторской деятельности.



Бухгалтерский учет и отчетность финансовых организаций

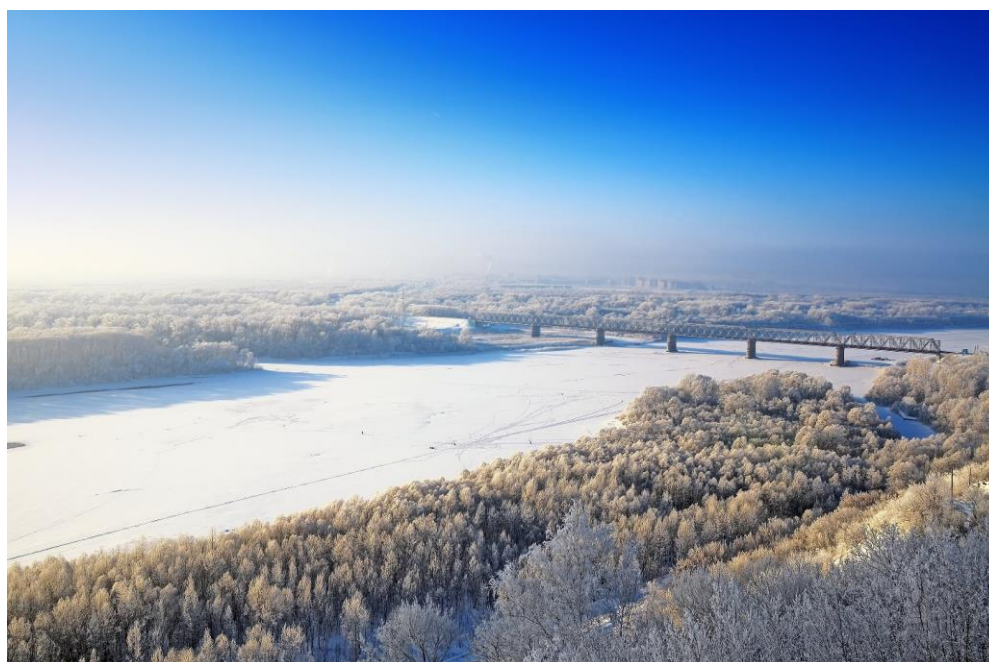
Вступили в силу Отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций

Нормативная база

Положения Банка России 2015-2016 годов, доступные на [сайте](#) Банка.

Краткое содержание

С 1 января 2017 года вступают в силу отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций. Положения данных Отраслевых стандартов в общем случае аналогичны положениям МСФО, но, вместе с тем, не включают всех требований и правил последних и не устанавливают их приоритет при возникновении противоречий. Таким образом, при подготовке финансовой отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами следует учитывать теоретическую возможность возникновения разниц в порядке признания, оценки и раскрытия элементов финансовой отчетности в сравнении с МСФО.



Разработан Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с выполнением обязательных резервных требований

Нормативная база

Положение Банка России от 20.10.2016 № 554-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета кредитными организациями операций, связанных с выполнением обязательных резервных требований».

Краткое содержание

Документом устанавливается порядок отражения в бухгалтерском учете кредитной организации операций по регулированию размера обязательных резервов, а также штрафов за нарушение обязательных резервных требований.

Комментарии

С полным текстом документа можно ознакомиться на [сайте](#) Банка России.



deloitte.ru

Данный бюллетень не является исчерпывающим изложением законодательных новаций или иных событий. ЗАО «Делойт и Туш СНГ» не несет ответственности за решения, принятые Вами в результате ознакомления с данным документом. По возникающим вопросам рекомендуется получение дополнительных консультаций экспертов.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.