

Обзор изменений  
в российском законодательстве  
Учет, финансовая отчетность, аудит



# Содержание

<b>БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ</b>	<b>1</b>
Определен порядок представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности	1
<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ</b>	<b>2</b>
Внесены некоторые изменения в законодательство о бухгалтерском учете	2
Опубликованы «Концептуальные основы финансовой отчетности» по МСФО на русском языке	3
В России введены в действие новые документы МСФО	4
Обновлен порядок расчета стоимости чистых активов организаций	5
<b>АУДИТ</b>	<b>6</b>
Внесены изменения в законодательство об аудиторской деятельности	6

# Бухгалтерская (финансовая) отчетность

## Определен порядок представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности

### Нормативная база:

Указание Банка России от 01.09.2014 № 3374-У «О порядке представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности организациями, указанными в пунктах 2-5 и 8 части 1 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

### Краткое содержание:

В рамках реализации положений части 1 статьи 4 Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», Указание № 3374-У устанавливает требования к порядку, срокам и форме представления годовой консолидированной финансовой отчетности в Банк России для следующих организаций:

- организации, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список (за исключением кредитных организаций);
- страховые и клиринговые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

В частности, отчетность подлежит представлению в электронном виде вместе с аудиторским заключением не позднее 120 дней после окончания года, за который она составлена, но до проведения общего собрания участников организации.

### Комментарии:

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

# Бухгалтерский учет

## Внесены некоторые изменения в законодательство о бухгалтерском учете

### Нормативная база:

Федеральный закон от 04.11.2014 № 344-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

### Краткое содержание:

Документом предусмотрены следующие изменения в законодательные акты, регулирующие правила бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, вступившие в силу с 16 ноября 2014 года:

- установлено, что валютой представления консолидированной финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», должен быть российский рубль; данное требование не затрагивает порядок выбора функциональной валюты;
- указано, что информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (статья 22 Федерального закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении...») раскрывается в годовом отчете организации, а не в пояснениях к ее отчетности;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета разрешены, с некоторыми исключениями, всем некоммерческим организациям, независимо от величины их денежных поступлений; и запрещены компаниям-эмитентам публично размещаемых ценных бумаг.

Закон предоставляет Минфину России и Банку России право вносить изменения в действующие правила бухгалтерского учета и составления отчетности до утверждения федеральных и отраслевых стандартов. Изменения могут вноситься, если они обусловлены изменениями законодательства.

Кроме того, определен порядок проведения экспертизы проектов отраслевых стандартов бухгалтерского учета и внесены некоторые терминологические правки.

### **Комментарии:**

Более подробный анализ изменений приведен в [информационном сообщении](#) Минфина России.

## **Опубликованы «Концептуальные основы финансовой отчетности» по МСФО на русском языке**

### **Нормативная база:**

«Концептуальные основы финансовой отчетности» — документ, принятый Советом по МСФО, опубликован на [сайте](#) Минфина России в переводе на русский язык.

### **Краткое содержание:**

«Концептуальные основы...» не входят в состав МСФО и, как следствие, не затрагивают конкретных вопросов оценки или раскрытия информации; но определяют принципы, лежащие в основе подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей.

Документ применяется Советом по МСФО при разработке будущих и пересмотре действующих стандартов; составителями финансовой отчетности – при рассмотрении вопросов, по которым нет детальных указаний в МСФО; аудиторами – при формировании мнения о финансовой отчетности; и пользователями – при интерпретации информации, содержащейся в финансовой отчетности.

В документе обсуждается цель финансовой отчетности и качественные характеристики финансовой информации, определены элементы финансовой отчетности и охарактеризованы концепции капитала и поддержания величины капитала.

## **Комментарии:**

Документ опубликован на сайте Минфина России, но не введен в действие на территории России его приказом, как это происходит с документами, входящими в состав МСФО.

## **В России введены в действие новые документы МСФО**

### **Нормативная база:**

Приказ Минфина России от 30.10.2014 № 127н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации».

### **Краткое содержание:**

Документом вводится в действие на территории Российской Федерации ряд документов МСФО, утвержденных Советом по МСФО в мае 2014 года:

- Учет приобретений долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11) – порядок учета приобретения долей участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес;
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38) – ограничения применения методов амортизации активов, основанных на выручке от их использования.



## Обновлен порядок расчета стоимости чистых активов организаций

### Нормативная база:

Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

### Краткое содержание:

Документом унифицируется подход к порядку определения стоимости чистых активов организаций большинства организационно-правовых форм: акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, государственных и муниципальных унитарных предприятий и некоторых других.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов и обязательств организации. Активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей по взносам в уставный капитал. Обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Так же как и ранее, стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета, а активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе.



# Аудит

## Внесены изменения в законодательство об аудиторской деятельности

### Нормативная база:

Федеральный закон от 01.12.2014 № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

### Краткое содержание:

Документом предусмотрены следующие изменения, вступившие в силу со 2 декабря 2014 года:

- аудиторская деятельность в России будет осуществляться в соответствии с международными стандартами аудита (далее – «МСА»), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признаваемыми в порядке, установленном Правительством России – ожидается, что МСА заменят федеральные стандарты аудиторской деятельности с 1 января 2018 года;
- установлена необходимость включения в аудиторское заключение информации о результатах дополнительной работы, выполненной аудитором в процессе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности во исполнение требований федерального законодательства.

В частности, в соответствии со статьей 42 Федерального закона № 395-1 «О банках и банковской деятельности», подобная дополнительная работа выполняется в отношении соблюдения кредитной организацией или банковской группой обязательных нормативов, установленных Банком России, и соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками требованиям, предъявляемым Банком России; а в соответствии со статьей 29 Федерального закона № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» – в отношении выполнения страховщиком требований финансовой устойчивости и платежеспособности и об эффективности организации системы внутреннего контроля страховщика;



- предусмотрена обязанность аудиторских организаций и аудиторов информировать представителей собственников и / или руководство аудируемого лица о ставших известными аудиторю случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо рисках их возникновения. Если упомянутые представители аудируемого лица не приняли надлежащих мер по рассмотрению этой информации в течение 90 дней, аудитор обязан проинформировать соответствующие государственные органы;
- уточнено, что организации, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества в определении новой редакции Гражданского Кодекса Российской Федерации, вступившей в силу 1 сентября 2014 года, должны проводить обязательный аудит (ранее это требование распространялось только на открытые акционерные общества);
- введено дополнительное требование к проведению открытых конкурсов на заключение договора на проведение обязательного аудита отчетности организаций с долей государственной собственности свыше 25% и выручкой, не превышающей 1 миллиард рублей, предусматривающее необходимость допуска к этому конкурсу малых и средних аудиторских организаций.

### **Комментарии:**

Кроме того, законом внесены прочие изменения, в том числе связанные с характером аудиторской деятельности, деятельностью аудиторских организаций и саморегулируемых организацией аудиторов, аттестатами аудитора и др., с которыми можно ознакомиться в информационных сообщениях Минфина России от [3](#) и [16](#) декабря 2014 года.

Этот информационный бюллетень подготовлен специалистами департамента аудита ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Бюллетень не претендует на исчерпывающее изложение законодательных норм и иных событий. ЗАО «Делойт и Туш СНГ» не несет ответственности за решения, принятые Вами в результате ознакомления с данным документом без получения дополнительных консультаций экспертов.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.