

Обзор изменений
в российском законодательстве
Учет, финансовая отчетность, аудит



Содержание

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	1
Опубликованы рекомендации Минфина России по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2013 год	1
Опубликована обновленная версия МСФО на русском языке	3
УЧЕТ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА	4
Банк России разъяснил требования по учету кредитными организациями отложенных налогов	4
АУДИТ	6
Вступили в действие новые требования к проведению конкурсов по выбору аудитора организаций с государственным участием	6
ПРОЕКТЫ ЗАКОНОВ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ	7
Получено отрицательное заключение Минюста России на предложение о введении в действие в России документа МСФО «Концептуальные основы финансовой отчетности»	7

Финансовая отчетность

Опубликованы рекомендации Минфина России по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2013 год

Нормативная база:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год (приложение к Письму Министерства финансов Российской Федерации (далее – «Минфин России») от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Краткое содержание:

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

Документ включает два раздела: первый посвящен различным аспектам осуществления аудиторских процедур, второй – отдельным вопросам составления бухгалтерской отчетности.

В первом разделе приводятся рекомендации по обеспечению независимости и соблюдению профессиональной этики аудиторов, рассмотрены некоторые вопросы планирования и проведения аудита (в том числе, оценки рисков существенного искажения финансовой информации, проведения альтернативных аудиторских процедур при неполучении ответов на запросы контрагентам, соблюдения норм законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, коррупции и коммерческому подкупу) и подготовки аудиторского заключения.

Во втором разделе рекомендаций Минфин России уточняет возможные подходы к учету и раскрытию в отчетности некоторых фактов хозяйственной жизни:

- раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о бенефициарных владельцах должно позволять однозначно идентифицировать конечного владельца компании. В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов,

полученных преступным путем, и финансированию терроризма», таким владельцем является физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале), либо имеет возможность контролировать действия предприятия. Кроме того, в рекомендациях указано, что неясное или неполное раскрытие данной информации является основанием для модификации аудиторского заключения;

- при представлении в органы государственной статистики обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности, подлежащей обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется 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;
- переоценка основных средств отражается по состоянию на 31 декабря года ее проведения; сравнительные данные за предшествующие периоды не изменяются;
- при вносе основных средств в уставный капитал они оцениваются по стоимости, согласованной учредителями; при этом при получении активов, уже бывших в эксплуатации, получатель не отражает у себя в учете суммы амортизации по переданным объектам, начисленным у предыдущего собственника;
- сырье, материалы и прочие активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов, а не материально-производственных запасов;
- при заключении организацией договора продажи готовой продукции по цене ниже себестоимости, нужно начислить резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- в бухгалтерском балансе или приложениях к нему должна быть раскрыта информация о составе расходов будущих периодов в случае существенного различия характера данных затрат, учтенных на счете 97;

- допускается включение в стоимость инвестиционного актива процентов за пользование заемными средствами, полученными в целях рефинансирования займов, ранее использованных на приобретение и создание данного актива;
- увеличение оставшегося срока полезного использования объекта основных средств при неизменности всех других показателей его функционирования (мощности, качества применения и т. п.) является достаточным условием капитализации затрат на восстановление объекта основных средств в части затрат на его модернизацию и реконструкцию;
- платежи по оплате труда работников должны отражаться в отчете о движении денежных средств в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и прочее).

Комментарии:

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

Опубликована обновленная версия МСФО на русском языке

Краткое содержание:

Обновленная версия Международных стандартов финансовой отчетности включает в себя все стандарты МСФО, применяемые на территории Российской Федерации, с учетом изменений, принятых в 2013 году. Документ носит справочный характер и служит для упрощения работы с документами МСФО в России.

Комментарии:

С обновленной версией МСФО на русском языке можно ознакомиться на [сайте](#) Минфина России.

Учет и финансовая отчетность организаций банковского сектора

Банк России разъяснил требования по учету кредитными организациями отложенных налогов

Нормативная база:

Письмо Банка России от 28.03.2014 № 50-Т «Об особенностях отражения кредитными организациями в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов».

Краткое содержание:

В контексте принятия Положения Банка России от 25.11.2013 № 409-П «О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов» и Указания Банка России от 25.11.2013 № 3121-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», регулятор разъясняет особенности учета отложенных налоговых активов и обязательств кредитными организациями.

В соответствии с документом отложенные налоговые активы и обязательства подлежат отражению в бухгалтерском учете кредитных организаций на основании расчетов, выполненных по форме специальной ведомости, указанной в пункте 4.2 Положения № 409-П и в которой обобщаются данные о вычитаемых и облагаемых временных разницах.

Изменение балансов отложенных налоговых активов и обязательств учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата и (или) со счетами по учету добавочного капитала – типовые проводки приведены в документе.

Комментарии:

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

Кредитные организации с учетом пункта 4.1 Положения № 409-П отражают в бухгалтерском учете суммы отложенных налоговых обязательств и активов не позднее 45 календарных дней со дня окончания первого квартала 2014 года.



Аудит

Вступили в действие новые требования к проведению конкурсов по выбору аудитора организаций с государственным участием

Нормативная база:

Федеральный закон от 28.12.2013 № 396-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Краткое содержание:

С 1 января 2014 года вступила в силу статья 34 Федерального закона № 396-ФЗ, предусматривающая, что «договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов [...], заключается с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, определенными путем проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе не является обязательным».

В соответствии с новыми правилами, организация отбора аудиторов упомянутых организаций должна проводиться в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не реже чем один раз в пять лет (а не ежегодно, как это требовалось ранее).

Проекты законов и нормативных актов

Получено отрицательное заключение Минюста России на предложение о введении в действие в России документа МСФО «Концептуальные основы финансовой отчетности»

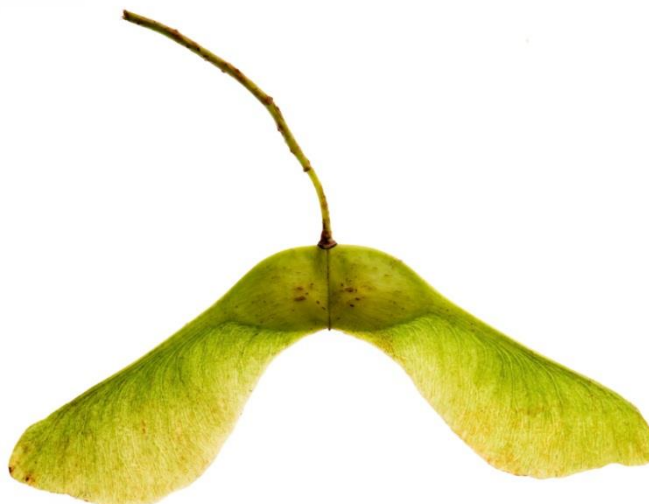
Нормативная база:

Проект Приказа Минфина России «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

Краткое содержание:

В феврале 2014 года Минфин России подготовил проект приказа о введении в действие в России документа МСФО «Концептуальные основы финансовой отчетности».

В апреле 2014 года по результатам рассмотрения проекта в Министерстве юстиции Российской Федерации было получено отрицательное заключение, в связи с чем было принято решение отказаться от дальнейшей разработки документа.



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. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте 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.