

**Новое в учете и отчетности, МСФО,
налоговом учете, аудиторском
законодательстве.
Для НФО**

21 декабря 2023



Некоторые изменения законодательства для НФО в 2024 году

Москва | 2023



Майя Савицкая


Менеджер, Руководитель направления, ФБК,
Департамент аудиторских и консультационных услуг
финансовым институтам

Mayya.Savitskaya@fbk.ru

Бухгалтерский учет

- **Положение Банка России от 17.10.2023 N 829-П**
- "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров долгосрочных сбережений"

- **Указание Банка России от 17.10.2023 N 6581-У**
 - "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П "О Плате счетов бухгалтерского учета в неакредитных финансовых организациях и порядке его применения"

 - **Указание Банка России от 17.10.2023 N 6580-У**
 - "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода неакредитных финансовых организаций"
- 
- договора негосударственного пенсионного обеспечения и **договора долгосрочных сбережений**, классифицированным как страховые

- **Указание Банка России от 20.06.2023 N 6453-У**
- "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П "О Платежные счета бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения "
- **Указание Банка России от 27.06.2023 N 6469-У**
- "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций "



- **Цифровой актив**

- **Указание Банка России от 19.06.2023 N 6450-У**
- "О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года N 612-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями "
- **Нормы и трактовки документа расширены и приведены в соответствие с иными нормативными актами.**
- Например
 - ✓ Нематериальные активы, инвестиционное имущество, долгосрочные активы, предназначенные для продажи, запасы, средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество,
 - ✓ Вознаграждения работникам
 - ✓ Договора аренды

- **Указание Банка России от 19.06.2023 N 6449-У**
- "О внесении изменений в Положение Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях"

- **Указание Банка России от 06.06.2023 N 6437-У**
- "О внесении изменений в Положение Банка России от 4 сентября 2015 года N 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями "
- **Страховые взносы**

- **Указание Банка России от 23.03.2023 N 6378-У**
- "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных активов и (или) обязательств в иностранной валюте в условиях действия мер ограничительного характера"
- Стоимость невозмещаемых заблокированных активов и (или) обязательств, числящихся на дату вступления в силу настоящего Указания на лицевых счетах балансовых счетов в иностранной валюте, переносится на лицевые счета в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на 31 декабря 2023 года.

MPOT


С 1 января 2024 года МРОТ установлен в сумме 19 242 рубля в месяц

Федеральный закон №548-ФЗ от 27.11.2023 «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и признании утратившими силу статей 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений»

Управление рисками

- **Положение Банка России от 02.10.2023 N 827-П**
- "О требованиях к управлению рисками клиринговых организаций, центральных контрагентов, центрального депозитария и репозитариев в части управления операционным риском"
- **!!! с 01.10. 2024 года**

Центральный контрагент

- **Указание Банка России №6560-У от 02.10.2023**
- «О внесении изменений в Положение Банка России от 30 декабря 2016 года № 575-П» !!! с 01.10. 2024 года
-  Исключена глава 3 "Требования к управлению операционным риском".



- Формирование и ведение реестра данных о выявленных рисках центрального контрагента и результатах их оценки
- Включение в Правила организации системы управления рисками ЦК:
 - ✓ порядок ведения реестра рисков и базы событий операционного риска
 - ✓ требования к организации функционирования резервного комплекса, функционально дублирующего основной комплекс программно-технических средств
 - ✓ перечень критически важных процессов, технологических процессов,
 - ✓ перечень программно-технических средств, ошибки в функционировании которых влекут за собой нарушение критически важных процессов
 - ✓ контрольные показатели операционного риска и ключевые индикаторы операционного риска
- *Положение Банка России от 30.12.2016 N 575-П "О требованиях к управлению рисками, правилам организации системы управления рисками, клиринговому обеспечению, размещению имущества, формированию активов центрального контрагента, а также к кругу лиц, в которых центральный контрагент имеет право открывать торговые и клиринговые счета, и методике определения выделенного капитала центрального контрагента"*


Клиринговые организации

- **Указание Банка России №6558-У от 02.10.2023**
- «О внесении изменений в Положение Банка России от 12 марта 2015 года № 463-П !!! с 01.10. 2024 года



- Формирование и ведение реестра рисков
- Включение в Правила управления рисками:
 - ✓ перечень критически важных процессов
 - ✓ перечень программно-технических средств, ошибки в функционировании которых влекут за собой нарушение критически важных процессов
 - ✓ порядок проведения испытательных работ программно-технических средств и подготовки отчета по итогам проведенных испытательных работ
 - ✓ контрольные показатели операционного риска и ключевые индикаторы операционного риска
 - ✓ порядок ведения реестра рисков и базы событий реализации операционного риска
 - ✓ требования к организации функционирования резервного комплекса, функционально дублирующего основной комплекс программно-технических средств
- *Положение Банка России от 12.03.2015 N 463-П "О требованиях, направленных на снижение рисков осуществления клиринговой деятельности, и требованиях к документу (документам), определяющему (определяющим) меры, направленные на снижение кредитных, операционных и иных рисков, в том числе рисков, связанных с совмещением клиринговой деятельности с иными видами деятельности"*

Организаторы торговли

- **Указание Банка России №6557-У от 02.10.2023**
 - «О внесении изменений в Указание Банка России от 07 мая 2018 года № 4791-У!!! с 01.10. 2024 года
- 
- Новый термин - критически важные процессы
 - Новый термин – вместо «средства проведения торгов» - "критически важные программно-технические средства
 - Процедуры по управлению операционным риском
- *Указание Банка России от 07.05.2018 N 4791-У "О требованиях к организации организатором торговли системы управления рисками, связанными с организацией торгов, а также с осуществлением операций с собственным имуществом, и к документам организатора торговли, определяющим меры, направленные на снижение указанных рисков и предотвращение конфликта интересов"*

Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ

"О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"



Статья 6. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю

- ✓ помещение драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, лома таких изделий или иных ценностей в ломбард
- ✓ купля-продажа драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, лома таких изделий


К купле-продаже драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, лома таких изделий также относятся осуществляемые в соответствии с Федеральным законом от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" скупка у физических лиц ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, лома таких изделий и заготовка лома и отходов драгоценных металлов и продукции (изделий), содержащей драгоценные металлы.

!!! с 01.03.2024

Отдельные нормативные акты Банка России

- **Указание Банка России от 02.08.2023 N 6496-У !!! С 01.04.2024**
- "О раскрытии информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг"
- ✓ информацию, которую должны раскрывать ПУРЦБ, состав и объем такой информации, порядок и сроки ее раскрытия;
- ✓ требования к форматам информации в электронном виде, применяемым ПУРЦБ при раскрытии информации;
- ✓ порядок раскрытия ПУРЦБ, осуществляющим деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, информации о прекращении договора на ведение указанного реестра;
- ✓ порядок раскрытия ПУРЦБ, осуществляющим деятельность форекс-дилера, информации о своей деятельности и перечень раскрываемой им информации;
- ✓ состав, порядок и сроки размещения ПУРЦБ, имеющим лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сведений о своем несоответствии требованиям, установленным частью 1 статьи 2.1 Федерального закона от 21 июля 2014 года N 213-ФЗ "Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада, договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

- **Указание Банка России от 9 октября 2023 г. N 6570-У**
- "О внесении изменений в Указание Банка России от 22 марта 2019 года N 5099-У"
- Банк России разрешил профучастникам с 1 января 2024 года
- при расчете размера собственных средств
- учитывать облигации российских компаний, задействованных в проектах технологического суверенитета и структурной адаптации экономики
- при расчете норматива достаточности капитала
- использовать понижающие коэффициенты риска в отношении этих же бумаг
- *Указание Банка России от 22 марта 2019 г. N 5099-У "О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг"*

- **Указание Банка России от 01.06.2023 N 6431-У !!! С 01.04.2024**
- "О внесении изменений в Указание Банка России от 28 июня 2021 года N 5830-У"Об установлении перечня, порядка и сроков раскрытия микрофинансовыми организациями информации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и в местах обслуживания клиентов«
- **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИИ, РАСКРЫВАЕМОЙ МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ** 
- ✓ Ссылки на страницы сайтов в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", используемых микрофинансовой организацией для осуществления деятельности по предоставлению займов и (или) деятельности по привлечению денежных средств физических лиц (при наличии).
- ✓ Сведения о товарных знаках (знаках обслуживания), коллективных знаках, используемых микрофинансовой организацией для осуществления деятельности по предоставлению займов и (или) деятельности по привлечению денежных средств физических лиц, указанные в пунктах 1 и 2 Перечня сведений, указываемых в форме свидетельства на товарный знак (знак обслуживания), форме свидетельства на коллективный знак, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 июля 2015 года N 482 «
- ✓ Информация о коммерческих обозначениях, используемых микрофинансовой организацией для осуществления деятельности по предоставлению займов и (или) деятельности по привлечению денежных средств физических лиц, включающая изображения таких коммерческих обозначений (при наличии).

Меры Банка России по стабилизации ситуации на финансовом рынке в условиях реализации санкционных рисков

Срок действия мер заканчивается 31.12.2023

- Возможность профессиональных участников рынка ценных бумаг, негосударственных пенсионных фондов (далее — НПФ) и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и НПФ в случае отсутствия у отдельных активов (контрагентов) кредитного рейтинга использовать иные кредитные рейтинги.

Срок действия мер заканчивается 31.12.2023

- Неприменение мер воздействия в отношении организатора торговли :
 - за несоблюдение требования по уведомлению Банка России о нестандартных сделках (заявках) в рамках Федерального закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ через удаленный терминал Банка России при направлении указанных уведомлений посредством личного кабинета (в отношении торговых систем)
 - за нарушение срока предоставления информации в Банк России о существенных отклонениях параметров торгов при предоставлении указанной информации не позднее рабочего дня, следующего за днем их выявления.

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 224-ФЗ "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Планируется продление мер до 31.12.2024

- ❑ Право не раскрывать информацию, предусмотренную решениями Совета директоров Банка России от 23.12.2022 и 23.06.2023
- ❑ Применение при оценке лиц, имеющих право прямо или косвенно распоряжаться акциями (долями) НФО, перечня офшорных зон, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 15.09.2023

Планируется продление мер

- Неприменение мер к НПФ за отдельные нарушения по срокам осуществления пенсионных и иных выплат.
- По информации Банка России проводится работа по закреплению соответствующих требований в регулировании на постоянной основе.

Новое в бухгалтерском учете и отчетности НФО

Москва | 2023



Татьяна Косакович

Старший менеджер ДАКУФИ

Tatyana.Kosakovich@fbk.ru

Бухгалтерский учет. Единый налоговый платеж, налог на сверхприбыль

Субсчет ЕНП счета 60301, 60302

- Дт 60301/ вид налога Кт 60302/ ЕНП
- **Налог на сверхприбыль** не относим на ЕНП
- Отчете о финансовых результатах расход по налогу на сверхприбыль отражается по символу 51101 "Текущий налог на прибыль".
- Учет начисления и перечисления обеспечительного платежа - 60301 "Расчеты по налогам и сборам"
- не позднее 31 декабря 2023 года или не позднее даты уплаты обеспечительного платежа
(Разъяснения ЦБ РФ от 05.12.2023)

Бухгалтерский учет

Указание Банка России от 17 октября 2023 г. N 6581-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П»

- **Изменены наименования счетов (для долгосрочных сбережений)**
- **348** Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения **и договорам долгосрочных сбережений**, классифицированным как страховые
- **34804** Страховой резерв по договорам негосударственного пенсионного обеспечения **и договорам долгосрочных сбережений**
- **34806** Корректировка обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения **и договорам долгосрочных сбережений**

Добавлены счета (для долгосрочных сбережений)

- **34811** Резерв покрытия пенсионных обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые
- **34812 (А)** и **34813 (П)** Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые, направленный на формирование пенсионных резервов
- **34814** Корректировка обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые, до наилучшей оценки
- **34815** Корректировка обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые

Бухгалтерский учет

Указание Банка России от 17 октября 2023 г. N 6581-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П»

- **Изменены наименования счетов**
- **349** Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения **и договорам долгосрочных сбережений**, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
- **34902 (А) и 34903 (П)** Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам **негосударственного пенсионного обеспечения**, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, направленный на формирование пенсионных резервов

Добавлены счета

- **34911** Резерв покрытия пенсионных обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
- **34912 (А) и 34913 (П)** Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, направленный на формирование пенсионных резервов
- **34914** Корректировка обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод до наилучшей оценки
- **34915** Корректировка обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Бухгалтерский учет

Указание Банка России от 17 октября 2023 г. N 6581-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П»

Изменены наименования счетов

- **35002** Обязательства по договорам, классифицированным как инвестиционные, без негарантированной возможности получения дополнительных выгод, **и выделяемые депозитные составляющие**
- **351** Обязательства по договорам, классифицированным как инвестиционные, без негарантированной возможности получения дополнительных выгод, **и выделяемые депозитные составляющие**

Добавлены счета

- **35104** Депозитная составляющая по договорам долгосрочных сбережений
- **35105** Обязательства по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, без негарантированной возможности получения дополнительных выгод
- **35106** Резерв покрытия пенсионных обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, без негарантированной возможности получения дополнительных выгод
- **35107** Корректировка резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные, без негарантированной возможности получения дополнительных выгод
- **356, 35601** Отложенные аквизиционные расходы по договорам долгосрочных сбережений

Бухгалтерский учет

Указание Банка России от 17 октября 2023 г. N 6581-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П»

Изменены наименования

Подраздел Расчеты по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию (ранее *Расчеты по пенсионным программам*)

- **483** Расчеты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений
- **48301(А) и 48302(П)** Расчеты по пенсионным взносам по договорам **негосударственного пенсионного обеспечения с физическими лицами**
- **48303(А) и 48304(П)** Расчеты по пенсионным взносам по договорам **негосударственного пенсионного обеспечения с юридическими лицами**
- **48305(П) и 48306(А)** Расчеты по выплатам (*переплаты*) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
- **48307(П) и 48308(А)** Расчеты с агентами за заключение договоров негосударственного пенсионного обеспечения
- **48309(П) и 48310(А)** Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
- **48311** Резервы под обесценение по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
- **Добавлены счета расчетов**
- **48321** Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации
- **48323, 48325, 48326, 48327, 48328, 48329, 48331, 48332** – по договорам долгосрочных сбережений
- **484** Расчеты по договорам об обязательном пенсионном страховании (**изменено наименование**)

Бухгалтерский учет

Указание Банка России от 17 октября 2023 г. N 6581-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П»

Изменены наименования

- **713 Доходы и расходы по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию** (ранее – Пенсионные взносы)
- **71301 Пенсионные и сберегательные взносы** (ранее – Пенсионные взносы)
- **723 Доходы и расходы по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию прошлого года** (ранее - Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года)
- **72301 Пенсионные и сберегательные взносы** (ранее – Пенсионные взносы)

Обновлена глава А приложения 2

Указание Банка России от 17.10.2023 N 6580-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П»

В Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций вносятся изменения, относящиеся к формированию долгосрочных сбережений, добавлены символы и виды доходов и расходов.

Бухгалтерская отчетность

Нематериальные активы. Капитальные вложения. Цифровые активы

Указания об изменении

Указание Банка России от 18.09.2023 N 6529-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года N 526-П»

Указание Банка России от 18.09.2023 N 6527-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года N 614-П»

Указание Банка России от 18.09.2023 N 6532-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П»

Указание Банка России от 18.09.2023 N 6530-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 26 октября 2021 года N 777-П»

Указание Банка России от 16.08.2023 N 6509-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2020 года N 727-П»

Указание Банка России от 18.09.2023 N 6528-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года N 613-П»

Указание Банка России от 16.08.2023 N 6508-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 6 июля 2020 года N 728-П»

Отраслевой стандарт

«Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности **страховых организаций и обществ взаимного страхования**»

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности **микрофинансовых организаций**, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

«Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности **профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров**»

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности **операторов инвестиционных платформ, операторов финансовых платформ, операторов информационных систем**, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности **негосударственных пенсионных фондов** и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности **некредитных финансовых организаций** и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности **страховых организаций и обществ взаимного страхования** и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Бухгалтерский учет

Положение Банка России от 22.09.2015 N 492-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в НФО.

Применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета



Закрепление решения в каждом разделе учетной политики:

- [п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)
- [п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"](#)
- [П.4 и \(или\) абз.5 п. 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#),
- [П. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"](#)
- [П. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#)
- [и пр](#)

НФО, закрепившая упрощенные способы

- ✓ должна включать в сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений только уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику суммы
- ✓ вправе не отражать на счетах бухгалтерского учета изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, включенных в первоначальную оценку объектов основных средств
- ✓ вправе считать себестоимостью приобретенных запасов суммы учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот

Бухгалтерский учет имущества и капитальных вложений в объекты

- ✓ должна признавать в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены, если стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности
- ✓ вправе не проверять объекты основных средств, НМА, инвест.имущество, на обесценение
- ✓ отражает запасы на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания по себестоимости

Бухгалтерский учет неисключительных прав

<p>Разъяснения Банка России от 19.04.2017 «По вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 22.09.2015 N 492-П Бухгалтерский учет нематериальных активов»</p>	<p>Согласно пунктам 3.1 и 3.5 Положения N 492-П нематериальным активом признается объект, на который НФО имеет исключительные права, а также контроль. Пунктом 3.2 Положения N 492-П определено, что к нематериальным активам в том числе относятся лицензии.</p> <p>Статьей 1236 части 2 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что лицензии приобретаются по лицензионным договорам, которые предполагают предоставление права использования результата интеллектуальной деятельности.</p> <p>В отличие от МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы" (далее - МСФО (IAS) 38) в Положении по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ N 14/2007) определено, что к нематериальным активам лицензии не относятся.</p> <p>Просим пояснить порядок учета прав использования программных продуктов, приобретенных по лицензионным договорам (лицензий)?</p>	<p>Согласно пунктам 3.1 и 3.2 Положения N 492-П неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим договором (например, лицензионным договором на приобретение прав использования программных продуктов (лицензий) и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам.</p>
<p>П.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none">а) не имеет материально-вещественной формы;б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли <u>исключительные права</u>, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.	
<p>п.3.1 «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»</p>	<p>Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов в соответствии с настоящим Положением, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.</p>	

Новое в МСФО 2023-2024

Москва | 2023



Любовь Тульская

Менеджер МСФО

Lyubov.Tulskaya@fbk.ru

Новое в МСФО для подготовки отчетности за 2023 год

Изменения в стандартах, применимые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2023 года** или после этой даты:



Вступил в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»



Изменены 3 стандарта:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Ключевые принципы МСФО (IFRS) 17

- ④ Компания определяет в качестве договоров страхования те договоры, по которым организация принимает значительный страховой риск от другой стороны (страхователя), соглашаясь выплатить страхователю компенсацию, если указанное неопределенное будущее событие (страховой случай) неблагоприятно повлияет на страхователя;
- ④ Компания отделяет определенные встроенные производные финансовые инструменты, отдельные инвестиционные компоненты и отдельные обязательства по исполнению от договоров страхования;
- ④ Компания делит контракты на группы, которые он будет распознавать и оценивать;
- ④ Компания признает и оценивает группы договоров страхования по:
 - ► скорректированной с учетом риска приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки от исполнения обязательств), которая включает всю доступную информацию о денежных потоках от исполнения обязательств таким образом, чтобы она соответствовала наблюдаемой рыночной информации; плюс (если это значение является обязательством) или минус (если это значение является активом);
 - ► сумме, представляющей собой незаработанную прибыль по группе контрактов (маржа за обслуживание по контракту);
- ④ Компания признает прибыль по группе договоров страхования в течение периода, когда компания предоставляет услуги по договорам страхования, и по мере освобождения предприятия от риска. Если группа контрактов является или становится убыточной, предприятие немедленно признает убыток;
- ④ Компания отдельно представляет доходы от страхования (которые исключают получение любого инвестиционного компонента), расходы на страховые услуги (которые исключают погашение любых инвестиционных компонентов) и доходы или расходы по финансированию страхования;

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Ключевые поправки к МСФО (IAS) 1 включают:

- ☑ Требование к компании раскрывать существенную информацию об учетной политике, а не полностью основные положения учетной политики;
- ☑ Разъяснение, что учетная политика, связанная с несущественными операциями, другими событиями или условиями, сама по себе является несущественной и как таковая не подлежит раскрытию; и
- ☑ Разъяснение, что не вся учетная политика, касающаяся существенных операций, других событий или условий, сама по себе является существенной для финансовой отчетности компании.
- ☑ При оценке существенности необходимо учитывать как размер операций, событий или условий, так и их суть;
- ☑ Оценка существенности должна быть аналогична оценке существенности в отношении иной информации, то есть учитывать как количественные, так и качественные факторы;
- ☑ Приведены примеры существенных положений учетной политики.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Ключевые поправки к МСФО (IAS) 8 включают:



Изменено определение «бухгалтерских оценок» – это монетарные значения в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью.



Разъяснение отличий между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Отложенные налоговые активы и обязательства, возникающие в рамках одной операции

Для всех временных разниц, связанных с активами в форме права пользования и обязательствами по аренде

Для всех временных разниц, связанных с признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива

Освобождение от первоначального признания

в п.15 и п.24 МСФО 12

не применяется к таким временным разницам

- Операция, которая не является объединением бизнесов
- На дату совершения операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль

На дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов признать:

Отложенный налоговый актив (вероятный к возмещению) и отложенное налоговое обязательство

Суммарный эффект первоначального применения в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации)

Новое в МСФО с 1 января 2024 года

Изменения в стандартах, применимые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2024 года** или после этой даты:





Изменены 4 стандарта:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2024 года** или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.



Ключевые поправки к МСФО (IAS) 1 включают:

-  Введено определение права на отсрочку платежа;
-  Право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
-  На классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет;
-  Введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2024 года** или после этой даты, допускается досрочное применение.

Ключевые поправки к МСФО (IFRS) 16 включают:

-  При первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой.
-  При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2024 года** или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Новое в МСФО с 1 января 2024 года

Изменения в стандартах, применимые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2024 года** или после этой даты:

Новые стандарты - раскрытие информации, связанной с климатическими рисками:

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»



*Информационное письмо Банка России №ИН-018-35/60 от 04.12.2023
«О рекомендациях по учету климатических рисков для финансовых организаций»*

Новые стандарты, планируемые к публикации

Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты» (Primary Financial Statements)
- Проект «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (Exposure Draft Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures)

Текущая стадия:

Начало процесса подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов.

Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года.

Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение.

IFRS 18 «Основные финансовые отчеты» (Primary Financial Statements)

Цель Проекта «Основные финансовые отчеты» - улучшить презентацию информации в финансовой отчетности, в особенности в отношении статей раздела/отчета о прибыли или убытке.

В частности, будущий стандарт:

- требует представления двух дополнительных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке – «операционная прибыль или убыток» ('operating profit or loss') и «прибыль до финансовых доходов/расходов и налогов на прибыль» (profit before financing and income taxes');
- требует раскрытия установленных руководством показателей деятельности – промежуточных итогов по доходам и расходам, не определенных в МСФО, но которые широко используются в публичных коммуникациях за рамками финансовой отчетности для представления взгляда руководства на финансовые показатели организации;
- усиливает требования по агрегированию / детализации информации в основных финансовых отчетах и примечаниях к ним.

Проект «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (Exposure Draft Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures)

Планируемый стандарт задуман как ответ на запрос заинтересованных сторон о том, как упростить составление финансовой отчетности дочерних компаний по МСФО, разрешив дочерним компаниям применять уменьшенные требования к раскрытию информации.

Будущий стандарт может применяться дочерней организацией:

- не являющейся публично ответственной (в широком смысле слова, это компания, инструменты которой не обращаются на открытом рынке, и которая не является финансовым институтом или не имеет другой фидуциарной ответственности), и
- чья промежуточная или конечная материнская организация подготавливает консолидированную финансовую отчетность по МСФО, доступную для открытого пользования.

Новое в международном и российском налогообложении

Москва | 2023



Мария Семенова

Руководитель практики, ФБК Legal

Mariya.Semenova@fbk.ru

1.

Изменения в области налогообложения трансграничных сделок

Приостановление СОИДН: выплата процентов

Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585

- Начало действия документа - 08.08.2023
- Переходный период до окончания налогового периода и/или действия длящихся договоров не предусмотрен

Информационное письмо Минфина РФ

- Можно продолжить применение пониженных ставок по СОИДН при выплате в адрес экспортно-кредитных агентств и организаций, осуществляющих банковскую деятельность в соответствии с личным законом

Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ

- Пониженные ставки по СОИДН доступны при выплате в адрес экспортно-кредитных агентств, а также организаций, осуществляющих банковскую деятельность в соответствии с личным законом, если соглашения заключены до 08.08.2023, а должник и кредитор не являются взаимозависимыми (до 31.12.2025)

08.08.2023

11.08.2023

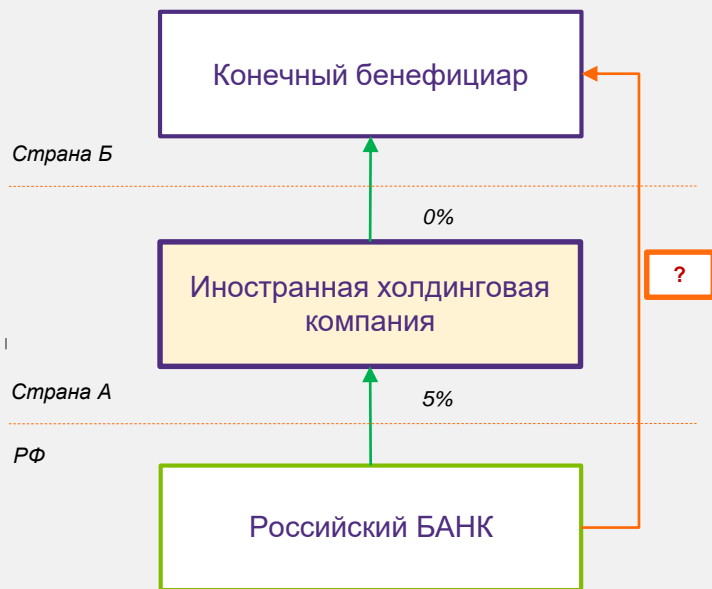
01.01.2024

31.12.2025

ДО приостановления СОИДН ставка налога на доход при выплате процентов могла составлять **0%, 5% или 10%**.

ПОСЛЕ приостановления СОИДН ставка налога по процентам – **20%**, если фактическим получателем процентов, выплачиваемых российской компанией, является иностранный займодавец (кредитор) — налоговый резидент недружественной страны, с которой приостановлено действие СОИДН

Приостановление СОИДН: выплата дивидендов

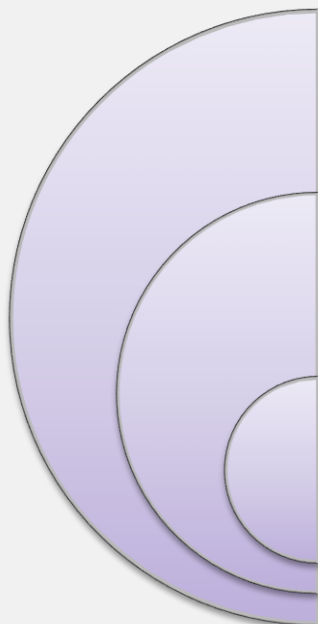


ДО приостановления СОИДН ставка налога на доход при выплате дивидендов могла составлять **5%, 10% или 12%**.

ПОСЛЕ приостановления СОИДН ставка налога – **15%**, если фактическим получателем дивидендов, выплачиваемых российской компанией, является иностранный акционер (участник) — налоговый резидент недружественной страны, с которой приостановлено действие СОИДН

Применение пониженной/иной ставки возможно, если **применим сквозной подход**: иностранная компания из «недружественной» страны утратила статус фактического получателя дивидендов (ФПД) из-за изменений в корпоративном управлении. В этом случае ставка налога на доход зависит от налогового статуса ФПД.

Обновление «черного списка» Минфина РФ: уже произошло или еще нет?



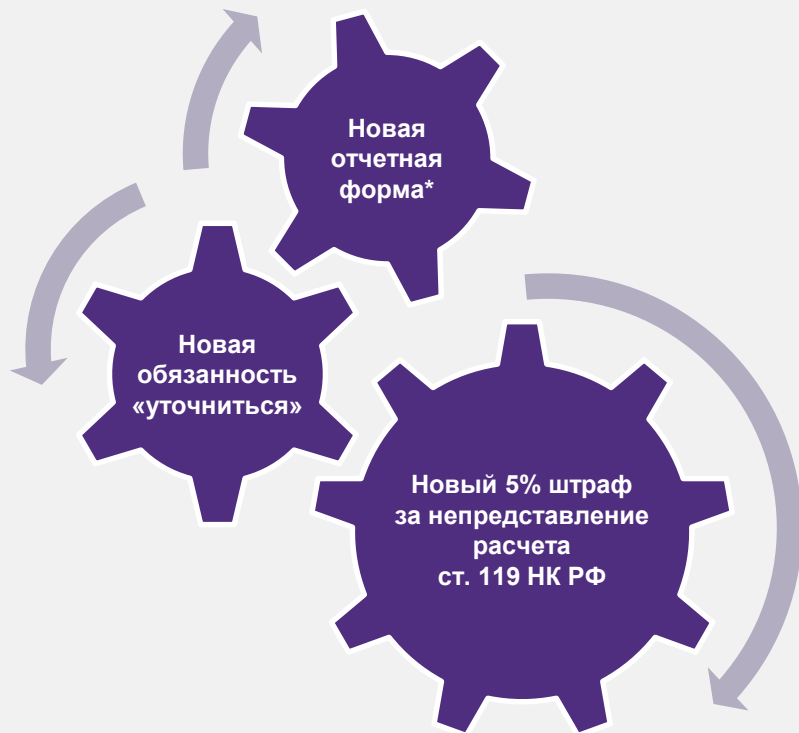
Австралия, Великобритания, Канада, Новая Зеландия, США, Сингапур, Тайвань, Япония
БВО, ОАЭ, Бахрейн , офшоры (Ангилья, Белиз, Острова Кайман и др.)
Австрия, Бельгия, Венгрия, Дания, Испания, Исландия, Италия, Кипр , Корея, Латвия, Литва, Люксембург , Нидерланды , Норвегия, Швеция, Франция, Черногория, Словения, Хорватия, Румыния, Чехия, Швейцария, Украина, Эстония

Обновленный список включает 91 юрисдикцию, ранее - всего 40 юрисдикций

В течение периодов 2024-2026 гг. для целей налогообложения прибыли КИК будет действовать специальный отдельный «черный список» Минфина РФ (Закон от 19.12.2023 N 595-ФЗ)

- Обновленный список вступит в силу **с 01.07.2023** – п. 3 приказа Минфина РФ от 5 июня 2023 г. N 86н
- Обновленный список вступит в силу **с 01.01.2024** – письмо Минфина РФ от 1 ноября 2023 г. N 03-08-13/104225
- Сделки с компаниями из стран «черного списка» автоматически признаются контролируруемыми при превышении порога 120 млн руб. в год, за исключением длящихся договоров без изменения формулы расчета цены по странам с «приостановленными» СОИДН
- Невозможно применение ставки 0% при получении дивидендов/ликвидационных выплат от компаний из стран «черного списка»

Выплаты за рубеж: налоговый орган смотрит на вас



С 01.01.2024 возможно приостановление операций по счетам в банке в случае непредставления:

- расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

в налоговый орган в течение 20 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

* Приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме»

Новое в налогообложении трансграничных работ (услуг)

Налог на прибыль

С 1 января 2024 года вводится налог на доход, подлежащий уплате по ставке 15%, при перечислении за рубеж оплаты за работы и услуги, выполняемые взаимозависимыми лицами

Налог на прибыль

До 31.12.2025 продлили возможность применения пониженной ставки налога на доход по фрахту, предусмотренной приостановленными СОИДН, при выполнении ряда условий

НДС

Протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части порядка взимания косвенных налогов **при электронной торговле товарами**, реализуемыми физическим лицам
(документ подготовлен, ратифицирован РФ)

Работы считаются выполненными (услуги считаются оказанными) на территории Российской Федерации, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Вопросы, которые возникают у наших клиентов:

- Подтверждение пониженной ставки по фрахту
- Адаптация хозяйственных договоров к изменению налоговой ставки
- Определение места реализации работ (услуг), когда контрагентом является иностранная компания из страны ЕАЭС (Протокол 8 vs ст. 148 НК РФ)

На что обратить внимание



2.

Изменения в области трансфертного ценообразования (ТЦО)

Существенное изменение правил ТЦО с 1 января 2024 года

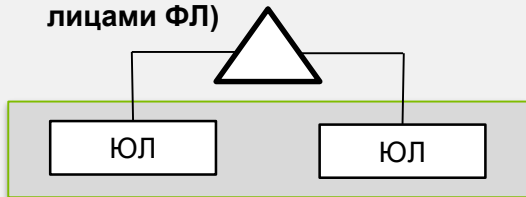
Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ



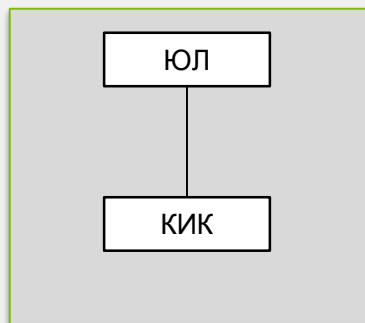
Признание взаимозависимым лицом: упрощение процедуры

Признаются взаимозависимыми (пп.12-14 п. 2 ст. 105.1 НК РФ):

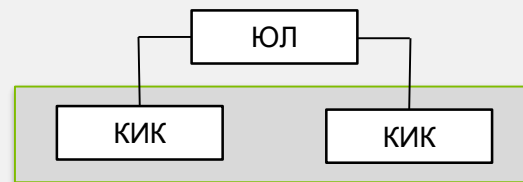
- 1 Юридические лица, в которых одному и тому же ФЛ принадлежит 25% доля участия и/или объем полномочий по назначению не менее 50% коллегиального исполнительного органа (совместно с взаимозависимыми лицами ФЛ)



- 2 Контролирующее лицо и контролируемая им иностранная компания



- 3 Контролируемые иностранные компании, в случае **единого контролирующего лица**



Изменение может потребовать пересмотра состава контролируемых сделок за прошлые периоды, внесения изменений в Документацию и Уведомления

Увеличение размера доначислений при контроле за ценами

ТЦО корректировка = дивиденды

ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ПРАВИЛО

Налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм налогов (убытков) по налогам, суммы которых подлежат корректировке

ИЗМЕНЕНИЯ

Если одной из сторон сделки является лицо-нерезидент РФ, то доход, возникший у него в результате корректировки, **приравнивается к дивидендам**, полученным от источников в РФ

Значение: медианное и минимальное

ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ПРАВИЛО

Если цена, примененная в сделке, меньше минимального значения интервала рыночных цен, то для целей налогообложения принимается цена, соответствующая **минимальному значению** интервала рыночных цен

ИЗМЕНЕНИЯ

Если цена, примененная в сделке, меньше минимального значения интервала рыночных цен или превышает максимальное значение интервала рыночных цен, то применяется цена, соответствующая **медианному значению** интервала рыночных цен

- Налогоплательщики вправе сделать корректировку самостоятельно, при этом расчет может быть сделан на основе любой цены, которая находится в интервале (не исключительно по медианному значению)
- Налогоплательщик может не платить налог на доход, если возвращает в РФ денежные средства, излишне уплаченные по контролируемой сделке

Изменение порядка определения рыночной цены по данным ИЦА и бирж

	Действующие положения	Изменения с 01.01.2024
Определение интервала рыночных цен	<p>п. 5 ст. 105.9 НК РФ</p>	
	<p>Интервал рыночных цен = интервал между минимальной и максимальной ценой сделок, совершенных на бирже в аналогичный период времени в сопоставимых условиях.</p>	<p>Максимальное, минимальное и медианное значения интервала рыночных цен сделок определяются на основании сделок, совершенных на бирже в аналогичный период времени в сопоставимых условиях.</p>
Расчет интервала рыночных цен	<p>Специальный порядок (п. 6 ст. 105.9 НК РФ)</p>	<p>Общий порядок (п. 6 ст. 105.9 НК РФ - исключен)</p>
	<p>При использовании данных ИЦА о ценах (интервалах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) минимальные и максимальные значения интервала – это <i>опубликованные минимальное и максимальное значения цен по сделкам</i>, совершенным в аналогичный период времени в сопоставимых условиях.</p>	<p>Максимальное, минимальное и медианное значение интервала рыночных цен сделок определяется в общем порядке, на основании сделок, совершенных на бирже в аналогичный период времени на сопоставимых условиях.</p> <p>При этом допускается учитывать различия экономических (коммерческих) условий сделок путем корректировок.</p>

Возможное изменение расчета «безопасной гавани» по процентам с 01.01.2024

Валюта долгового обязательства	Интервалы, действующие в 2023 г.	Изменения с 01.01.2024
По долговому обязательству, оформленному в рублях	75 - 125% от ключевой ставки ЦБ РФ	10-150% от ключевой ставки ЦБ РФ (но не менее 2%)
По долговому обязательству, оформленному в швейцарских франках / японских йенах	0% - ставка SARON/TONAR + 5%	1% - ставка SARON/TONAR + 5%
По долговому обязательству, оформленному в евро / китайских юанях / фунтах стерлингах	0% - ставка €STR / SHIBOR / SONIA + 7%	1% - ставка €STR / SHIBOR / SONIA + 7%
По долговому обязательству, оформленному в иной валюте	0 % - ставка SOFR в долларах США + 7%	1% - ставка SOFR в долларах США +7%

Ужесточение ответственности

Неполная уплата налога вследствие применения трансфертных цен (ст. 129.3 НК РФ)	Действующий штраф	Изменение с 1 января 2024
<ul style="list-style-type: none"> внутрироссийские контролируемые сделки 	40% от неуплаченной суммы, но не менее 30 тыс. руб.	
<ul style="list-style-type: none"> сделки с иностранными взаимозависимыми лицами 	40% от неуплаченной суммы, но не менее 30 тыс. руб.	неуплаченная сумма налога с дохода, полученного в результате корректировки, но не менее 500 тыс. руб.
<ul style="list-style-type: none"> внешнеторговые сделки с сырьевыми товарами 		
<ul style="list-style-type: none"> сделки с контрагентами из «черного списка Минфина» 		

Непредставление в налоговый орган отчетности /сведений (ст. 129.4, 129.9, 129.10, 129.11 НК РФ)	Действующий штраф	Изменение с 1 января 2024
<ul style="list-style-type: none"> уведомления о контролируемых сделках 	5 тыс. руб.	100 тыс. руб.
<ul style="list-style-type: none"> уведомления об участии в МГК 	50 тыс. руб.	500 тыс. руб.
<ul style="list-style-type: none"> странового отчета 	100 тыс. руб.	1 млн руб.
<ul style="list-style-type: none"> национальной документации 	100 тыс. руб.	1 млн руб.
<ul style="list-style-type: none"> глобальной документации 	100 тыс. руб.	1 млн руб.
<ul style="list-style-type: none"> документации относительно конкретной сделки 	не предусмотрен	500 тыс. руб.
<ul style="list-style-type: none"> сведений из финансовой отчетности МГК 	не предусмотрен	1 млн руб.

На что обратить внимание

Новые области внимания:

1. Сделки с отдельными сырьевыми товарами
2. Уровень процентных ставок по внутригрупповым займам;
3. Применение метода СРЦ с использованием данных ценовых агентств и бирж



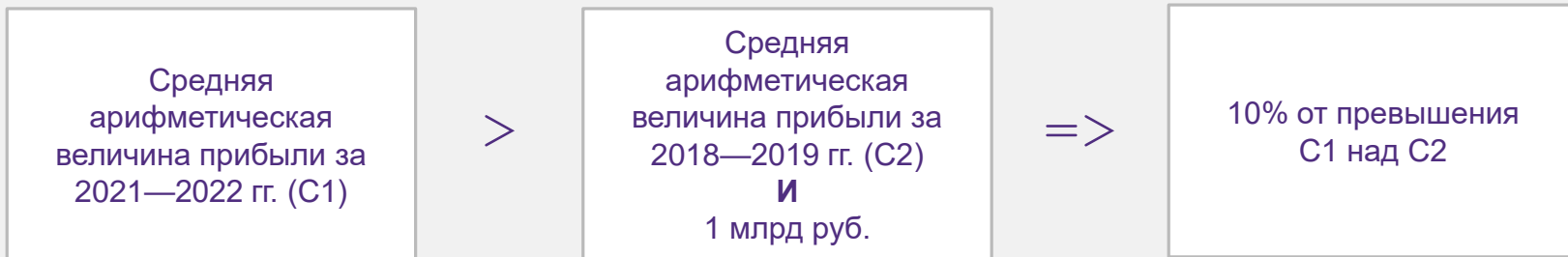
3

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль: общие положения

- I. Налог введен Федеральным законом от 04.08.2023 N 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года
- II. Налог на сверхприбыль не учитывается как расход при исчислении налога на прибыль организаций
- III. Налог на сверхприбыль является настолько специфическим платежом, что при существенности требуется его обособленное отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности
- IV. С введением данного налога в НК РФ появилась новая категория налоговых платежей – разовые налоги

Как рассчитываются сверхприбыль и налоговая база:



Кто и когда платит налог на сверхприбыль?

с 01.10.2023 по 30.11.2023	Перечисление обеспечительного платежа	<ul style="list-style-type: none">• Внесение обеспечительного платежа — это право, а не обязанность налогоплательщика, налогоплательщик определяет сумму обеспечительного платежа самостоятельно• Обеспечительный платеж уменьшает сумму налога на сверхприбыль как налоговый вычет, размер такого вычета не может превышать половину суммы налога
Не позднее 25.01.2024	Подача налоговой декларации	<ul style="list-style-type: none">• Если налоговая база равна нулю, то подавать декларацию не нужно• Форма декларации разработана и утверждена (Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/676@)
Не позднее 28.01.2024	Уплата налога	<ul style="list-style-type: none">• Налог перечисляется в федеральный бюджет

На что обратить внимание



4

Прочие изменения

Налоговый учет процентов по отдельным иностранным долговым бумагам

Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ

- дата поступления денежных средств, но не позднее 31 марта 2024 года - для доходов в виде процентов, начисленных в 2022 и 2023 годах, по долговым ценным **бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, ведение которого осуществляют иностранные организации в соответствии с законодательством иностранного государства**

01.01.2022

Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ

- Положения пп. 14.1 п. 4 ст. 271 НК РФ применяются по 31.03.2024 включительно

27.11.2023

Переход на учет по методу начисления

31.03.2024

С 1 апреля 2024 г. доход в виде процентов по долговым ценным бумагам необходимо признавать на конец каждого месяца соответствующего отчетного периода вне зависимости от фактической даты его получения

Новое определение МГК

В состав МГК должны входить:

1. хотя бы одна организация - резидент РФ или нерезидент РФ, который подлежит налогообложению в РФ через постоянное представительство;
2. хотя бы одна организация - нерезидент РФ или резидент РФ, который подлежит налогообложению в иностранном государстве через постоянное представительство.

Одновременно должно быть соблюдено следующее условие:

ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ПРАВИЛО

МГК составляется консолидированная финансовая отчетность, в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете либо требованиями фондовых бирж при принятии решения о допуске к торгам ценных бумаг организаций

ИЗМЕНЕНИЯ

МГК составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с прежними требованиями или такая отчетность должна была бы составляться, если бы ценные бумаги организаций были допущены к торгам на фондовой бирже

Новые сроки уплаты НДФЛ

Если иное не установлено статьями 214.6 НК РФ и 214.9 НК РФ
(сроки перечисления НДФЛ депозитариями и в части операций на ИИС не изменились)

ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ПРАВИЛО

налоговый агент уплачивает налог, удержанный у налогоплательщика

- за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца - не позднее 28-го числа текущего месяца,
- за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января текущего года,
- за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

ИЗМЕНЕНИЯ

налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога

- за период с **1-го по 22-е число текущего месяца** - не позднее 28-го числа текущего месяца,
- за период с **23-го числа по последнее число текущего месяца** - не позднее 5-го числа следующего месяца,
- за период с **23 по 31 декабря** - не позднее последнего рабочего дня текущего года

Последние изменения

Федеральный закон от 19.12.2023 N 595-ФЗ

- ✓ Уточнены правила определения прибыли КИК в случае утраты контроля контролирующим лицом по причине санкционных ограничений/недружественных действий
- ✓ Введены специальные правила определения расходов, связанных с приобретением акций экономически значимой организации (ЭЗО) или созданных в судебном порядке SPV, а также
- ✓ освобождение от НДФЛ доходов от продажи акций/долей таких компаний при выполнении определенных условий

Федеральный закон от 19.12.2023 N 600-ФЗ

- ✓ В новой редакции изложена ст. 10.2-1 Закона «О рынке ценных бумаг», которая регулирует ведение индивидуальных инвестиционных счетов

Законопроект о налоговых льготах для инвесторов

(<https://sozd.duma.gov.ru/bill/462670-8>)

- ✓ В ст. 219.2 НК РФ пропишут новый вид инвестиционного налогового вычета — на долгосрочные сбережения граждан. Вычет будет предоставляться в сумме
- ✓ уплаченных физлицом в налоговом периоде пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающим выплату негосударственной пенсии не раньше достижения пенсионного возраста;
- ✓ сберегательных взносов по договорам долгосрочных сбережений, заключенным с негосударственным пенсионным фондом;
- ✓ денежных средств, внесенных физлицом в налоговом периоде на его индивидуальный инвестиционный счет (ИИС), открытый начиная с 1 января 2024 года;
- ✓ положительного финансового результата по операциям на ИИС, который открыт начиная с 1 января 2024 года.
- Максимальный размер вычета — 400 тыс. рублей в год.

На что обратить внимание



Новое в аудиторском законодательстве (для НФО)

Москва | 2023



Анастасия Герасимова

Руководитель Департамента методологии аудита

Anastasiya.Gerasimova@fbk.ru



Введены в действие актуальные версии МСА*

- **Международный стандарт управления качеством (МСК) 1** «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»
- **Международный стандарт управления качеством (МСК) 2** «Проверки качества выполнения заданий»
- **МСА 220 (пересмотренный)** «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»
- **Согласующиеся поправки в МСА и связанные материалы в связи с реализацией проекта по управлению качеством** (применяются с 6 декабря 2023 года)

- **МСА 600 (пересмотренный)** «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»
- **Согласующиеся и прочие поправки к другим МСА вследствие принятия МСА 600 (пересмотренного)** (применяются с 1 января 2024 года)

МСК 1 принят взамен МСКК 1, **МСК 2** вводится впервые, **МСА 220** пересмотрен. Стандарты создают новую систему управления качеством в аудиторских организациях:

- повышенная ответственность руководства аудиторской организации за управление качеством;
- риск-ориентированный подход к управлению качеством;
- решение проблем использования технологий, сетей и внешних поставщиков услуг;
- повышенное внимание к непрерывности потока внутренней и внешней информации;
- мониторинг систем управления качеством и своевременное устранение выявляемых недостатков;
- изменение роли руководителя аудиторским заданием, повышение его ответственности за качество аудита.

В **МСА 600** новые и пересмотренные требования направлены

- на усиление ответственности аудитора в соблюдении профессионального скептицизма;
- применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении группового аудита, включая управление аудиторской группой и контроль ее.

* Введены на территории РФ Приказом Минфина России от 16.10.2023 г. № 166н (зарегистрирован в Минюсте России 05.12.2023 № 76275)

Внесены изменения в статью 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части независимости аудиторских организаций и аудиторов

- Предусмотренные запреты распространяются на оказание всех аудиторских услуг (аудит и сопутствующие ему услуги), ранее – только на аудит
- Дополнены случаи, когда аудиторская организация, индивидуальный аудитор не могут проводить аудит и оказывать сопутствующие услуги
- Введены новые понятия, связанные с независимостью

Контролирующее лицо – лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 % голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 % состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.

Подконтрольное лицо (подконтрольная организация) - юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица;

Родственники - родители, братья, сестры, дети, супруги, родители супругов и дети супругов.

- Обособлены запреты на оказание аудиторских услуг аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами от аналогичных запретов на участие аудиторов в оказании таких услуг

В декабре 2022 года IESBA принял новую редакцию Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости).

По состоянию на декабрь 2023 года новые **Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций** с соответствующими изменениями находятся на стадии согласования СРО аудиторов с Минфином и Банком России.

Основные изменения коснутся:

- оказания услуг, не обеспечивающих уверенность (неаудиторских услуг), в том числе в части информирования ЛОКУ ОЗО и усиления запрета на оказание отдельных неаудиторских услуг
- вознаграждения аудитора, в том числе в части информирования ЛОКУ ОЗО и раскрытия в отдельных случаях вознаграждения, полученного от ОЗО

С 1 января 2024 года вступают в действие новые требования Федерального закона № 307-ФЗ в части оказания аудиторских услуг ОЗО и ОЗО ФР

- Требование оказания аудиторских услуг ОЗО и ОЗО на финансовых рынках исключительно аудиторскими организациями, сведения о которых внесены в **реестры аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО и ОЗО** на финансовом рынке вступает
 - в отношении услуги по проведению аудита – **начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 года;**
 - в отношении сопутствующих аудиту услуг – **начиная с 1 января 2024 год.**
- Требования к руководителю аудита проходить обучение по программам повышения квалификации, иметь опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО – **начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**
- Ограничения на назначение руководителем аудита отчетности ОЗО на ФР аудитора, подписавшего аудиторское заключение, ненадлежащее в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности – **начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**

Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО)

<https://roskazna.gov.ru/kontrol/reestr-auditorskikh-organizatsiy-okazyvayushchikh-auditorskie-uslugi-obshchestvenno-znachimym-organi/reestr-auditorskikh-organizatsiy/?ysclid=laaupo078o729461390>

(по состоянию на 29.11.2023 в реестре 118 аудиторских организаций)

Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (ОЗО ФР)

<https://cbr.ru/admissionfinmarket/register/>

(по состоянию на 14.12.2023 в реестре 21 аудиторская организация)

Особенности раскрытия «чувствительной» информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год



Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102

Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"

Эмитенты ценных бумаг

Перечень информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться



Постановление Правительства РФ от 28.09.2023 N 1587

Об особенностях раскрытия инсайдерской информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Лица, определенные в соответствии с законодательством об инсайте

Перечень инсайдерской информации, которая может раскрываться в ограниченных составе и (или) объеме, а также которая может не раскрываться

Особенности раскрытия «чувствительной» информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год



Постановление Правительства РФ от 05.04.2022 N 586

О некоторых особенностях раскрытия и (или) предоставления информации в соответствии с отдельными законодательными актами Российской Федерации

Кредитные организации, некредитные финансовые организации и находящиеся под их контролем лица

вправе не раскрывать информацию, указанную в Постановлении Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102, Постановлении Правительства РФ от 28.09.2023 N 1587, Постановлении Правительства РФ от 07.09.2019 N 1173, Постановлении Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490



Постановление Правительства РФ от 13.09.2023 № 1490

Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности

Организации, обязанные раскрывать годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность

вправе не раскрывать сведения согласно постановлению Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102, а кредитные организации - также по перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 07.09.2019 N 1173

Постановление Правительства РФ от 05.04.2022 N 586

О некоторых особенностях раскрытия и (или) предоставления информации в соответствии с отдельными законодательными актами Российской Федерации

Кредитные организации, некредитные финансовые организации и находящиеся под их контролем лица в случае введения мер ограничительного характера в отношении указанных лиц, вправе:

- не раскрывать и (или) не предоставлять информацию, указанную в **ст. 92.2 ФЗ "Об акционерных обществах"**, **п. 6 ст. 30.1 ФЗ "О рынке ценных бумаг"** и ст. 50.1 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью»

Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

- не раскрывать информацию, указанную в **ч. 1.2 ст. 8 ФЗ "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ"**, **ч. 16 ст. 8 ФЗ "О банках и банковской деятельности"**, **ч. 8 ст. 7 ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"**, **ч. 4 ст. 17 ФЗ "О центральном депозитарии"**, **ч. 3.1 ст. 22 ФЗ "Об организованных торгах"**, **ч. 3.1 ст. 19 ФЗ "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте"**, **п. 11 ст. 51 ФЗ "Об инвестиционных фондах"**, **п. 7 ст. 35.1 и п. 2 ст. 36.14 ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"**, **п. 8.1 ст. 26.2 и п. 7 ст. 28 Закона РФ "Об организации страхового дела в РФ"** и **ч. 6 ст. 4.3 ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях"**;

Постановление Правительства РФ от 28.09.2023 N 1587,
Постановление Правительства РФ от 07.09.2019 N 1173,
Постановление Правительства РФ от 13.09.2023 № 1490

Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102

Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"

Эмитенты ценных бумаг вправе осуществлять раскрытие и (или) предоставление информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению **вне зависимости от целей и форм раскрытия** и (или) предоставления, в ограниченном составе и (или) объеме, если **раскрытие и (или) предоставление информации приведет (может привести)** к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов **ограничительных мер** в отношении **эмитента и (или) иных лиц**, в следующих случаях:

- если в отношении эмитента действуют ограничительные меры;
- если эмитент является кредитной организацией, отнесенной к категории уполномоченных банков;
- если эмитент зарегистрирован и (или) осуществляет хозяйственную деятельность «на территории новых регионов России»;
- если эмитент включен в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса;

вправе не раскрывать и (или) не предоставлять информацию по **перечню информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться** согласно приложению

Обобщение практики по раскрытию консолидированной финансовой отчетности и исполнению обязанности по аудиту в случае раскрытия ее с изъятием отдельных сведений

- *Информация Минфина России N ОП 18-2023 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности"*

Раскрытие консолидированной финансовой отчетности с изъятием отдельных сведений

- *Информация Минфина России N ОП 19-2023 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности"*

Исполнение обязанности по аудиту консолидированной финансовой отчетности в случае раскрытия ее с изъятием отдельных сведений

Раскрытие консолидированной финансовой отчетности с изъятием отдельных сведений

Организация, обязанная составлять, и (или) представлять, и (или) раскрывать консолидированную финансовую отчетность, а также организация, учредительными документами которой предусмотрены представление и (или) раскрытие консолидированной финансовой отчетности:

- A. **составляет полную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО**, содержащую, среди прочего, сведения, составляющие государственную тайну, и (или) «чувствительную» информацию
- B. при наличии обязанности раскрывать консолидированную финансовую отчетность **дополнительно составляет и раскрывает консолидированную финансовую отчетность с изъятием сведений, составляющих государственную тайну, и (или) «чувствительную» информацию**
- C. если в консолидированной финансовой отчетности часть информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, и (или) «чувствительную» информацию, не может быть выделена, **такая отчетность не составляется и не раскрывается**

- ✓ Раскрытие консолидированной финансовой отчетности организации, содержащей сведения, составляющие **государственную тайну**, с изъятием таких сведений – **это обязанность организации.**
- ✓ Раскрытие консолидированной финансовой отчетности организации, содержащей **«чувствительную» информацию**, с изъятием такой информации – **это право организации.**

Раскрытие финансовой отчетности с изъятием отдельных сведений

Полная финансовая отчетность

- ✓ Составляется
- ✓ Аудируется
- ✓ Представляется вместе с аудиторским заключением
- ✓ Не раскрывается

Раскрываемая и обобщенная финансовая отчетность

- ✓ Составляется
- ✓ Аудируется
- ✓ По раскрываемой и обобщенной выпускается отдельное заключение, вместе с которым отчетность раскрывается

Какими способами может готовиться раскрываемая финансовая отчетность с изъятиями

как обобщенная финансовая отчетность (аудируется по МСА 810)

Раскрываемая отчетность может быть охарактеризована как обобщенная консолидированная финансовая отчетность в смысле Международного стандарта аудита **МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»**.

При этом аудиторская организация может принять задание по предоставлению заключения об обобщенной консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если проводила аудит полной финансовой отчетности аудируемого лица, на основе которой составлена обобщенная финансовая отчетность.

в соответствии с концепцией специального назначения (аудируется по МСА 800)

В случае, когда раскрываемая финансовая отчетность не может быть охарактеризована как обобщенная финансовая отчетность в смысле МСА810 (пересмотренного), проверка раскрываемой финансовой отчетности проводится в соответствии с **МСА 800 (пересмотренным) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»**.

корректирующим способом

Это способ подготовки отчетности техническим исключением информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, и (или) "чувствительную" информацию из полной финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности с изъятием отдельных сведений корректирующим способом наряду с изъятием информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, и (или) «чувствительную» информацию из полной финансовой отчетности изымается также примечание к финансовой отчетности, содержащее заявление руководства организации о соответствии отчетности МСФО .

Такая отчетность не содержит описание иной отличной от МСФО концепции подготовки финансовой отчетности, в связи с чем **аудиторская организация не может принять задание по проведению аудита такой отчетности**, т.к. не может оценить приемлемость концепции ее составления.

Обобщенная и раскрываемая отчетность должна содержать

Отчетность и все отчеты должны называться обобщенными (раскрываемыми)

Указание на то, что эта отчетность составлена на основе полной финансовой отчетности, составленной организацией, путем исключения из нее сведений, составляющих государственную тайну, и (или) «чувствительной» информации, т.е. сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб организации и (или) ее контрагентам

Указание на законодательный и (или) иной нормативный правовой документ, которым организация освобождена от обязанности раскрывать полную финансовую отчетность

Указание на то, что состав исключенных из полной финансовой отчетности сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб организации и (или) ее контрагентам, определен руководством организации на основе соответствующего законодательного и (или) иного нормативного правового акта

Указание на то, что раскрываемая финансовая отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов организации, раскрытие которого не наносит ущерб организации и (или) ее контрагентам, а также предупреждение пользователям, что эта отчетность может быть непригодна для использования в иных целях

Формирование аудиторского заключения

об обобщенной финансовой отчетности по МСА 810

- Аудиторское заключение содержит **мнение** о том, что такая отчетность **согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной финансовой отчетностью** в соответствии с установленными критериями и ссылкой на аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности.
- Включает **указание на проаудированную финансовую отчетность и аудиторское заключение о ней** (дату выдачи, наличие и содержание в нем разделов «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Важные обстоятельства», «Прочие сведения», сведения о ключевых вопросах аудита).
- Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности может выдать только аудитор, который аудировал **«полную» финансовую отчетность**.
- В обобщенной финансовой отчетности должны быть раскрыты **закон или нормативный акт**, который предусматривает, что предоставление проаудированной финансовой отчетности предполагаемым пользователям обобщенной финансовой отчетности необязательно, и устанавливает критерии для подготовки обобщенной финансовой отчетности.

о раскрываемой финансовой отчетности по МСА 800

- Аудиторское заключение содержит **мнение** о том, что финансовая отчетность **подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии** с принципами подготовки, изложенными в Примечании X к раскрываемой финансовой отчетности.
- Установлена **обязанность** аудиторской организации включить в аудиторское заключение о раскрываемой финансовой отчетности **раздел «Важные обстоятельства»**, в котором привлекается внимание пользователей к тому, что эта финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией специального назначения и, следовательно, может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях.
- Если аудиторская организация проводит аудит полной финансовой отчетности и раскрываемой финансовой отчетности и выпускает соответствующие аудиторские заключения о каждом из этих комплектов отчетности, то аудиторская организация **может сослаться в разделе «Прочие сведения»** аудиторского заключения о раскрываемой финансовой отчетности на аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности или на включенный в него вопрос (вопросы).



Благодарим за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

T: (495) 737 5353
Ф: (495) 737 5347
E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

