



ФБК

Объясняем мир
Изменяем мир



4 февраля 2026

ОБЩИЙ УЧЕТ

**Новое в учете
и отчетности, МСФО,
налоговом учете,
аудиторском
законодательстве**

Нововведения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности



Тюрина Оксана

Старший менеджер,
Практика услуг кредитным и некредитным финансовым организациям

Oksana.Tyurina@fbk.ru



Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

ФСБУ 4 /2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Информационное сообщение Минфина от 26.03.2024 № ИС-УЧЕТ-50.

1. Изменение формы отчетных бланков (перечень бух.отчетности остался прежним)

Бухгалтерский баланс: 2 варианта заполнения шапки в зависимости от адреса: Госорганы (расширенный формат) либо прочие пользователи.

Отчет об изменениях капитала: один раздел вместо трех, состав информации для раскрытия без изменений , отсутствие раздела Чистые активы.

2. Возможность корректировки «образцов» бухгалтерской отчетности под специфику своей деятельности, с соблюдением норм ФСБУ и других бухгалтерских нормативных актов , утверждение форм отчетности в Учетной политике на 2025 год .

3. Уточнение состава и наименования отчетных показателей.

При существенной сумме корректировки необходимы будут пояснения для соблюдения правила сопоставимости данных отчетности. Для отражения информации о правах пользования активами (ППА), а также инвестиций в аренду и обязательств по ней по новым правилам составления отчетности можно добавить в баланс отдельные строки.

Бухгалтерский баланс

Задолженность учредителей отражается в скобках в разделе «Капитал» по строке 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций».

Уточнение понятия внеоборотных активов: активы, не отвечающие признакам оборотных, а также авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (п. 16 ФСБУ 4).

Уточнены :

критерии признания актива оборотным: всего их пять, но достаточно, чтобы выполнялся один. (п.14 ФСБУ 4):

критерии для признания обязательства

краткосрочным.(п. 18 ФСБУ 4) достаточно выполнения одного критерия .

Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Отчет о финансовых результатах:

- изменение названия строки 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»;
- новая строка: 2420 «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)».

Возможность зачета строк прочих доходов и расходов

(п.28 ФСБУ 4): зачитываются доходы и расходы, связанные с одним (результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни.

Отчет о движении денежных средств

В «Поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» добавлена строка для процентов по дебиторской задолженности покупателей.

Пояснения к бухотчетности :

Определен перечень обязательных раскрываемых сведений (п. 46 ФСБУ 4):

основные виды деятельности;
информация об учетной политике в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008);
дата государственной регистрации компании, если она создана в течение отчетного года, в т. ч. путем реорганизации;

- информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели форм отчетности, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами :
(в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств);
- информация, не раскрываемая в формах отчетности но подлежащая раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах).

Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Пояснения к бухотчетности :

Определен перечень обязательных раскрываемых сведений (п. 46 ФСБУ 4):

- величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Организации , относящейся к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности",
- иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая формах бухгалтерской отчетности. Состав и содержание такой информации определяются экономическим субъектом и отражаются в Учетной политике .
- К пояснениям АО и ООО установлены особые требования, по раскрытию сведений об акциях или долях в уставном капитале (п. 47-48 ФСБУ 4).
Пояснения можно оформить в виде текста или таблиц :
требования не изменились , но изменились таблицы по НМА, ОС, запасам, господомощи.

4. **Определен минимальный список показателей для раскрытия независимо от их существенности: (п. 9 ФСБУ 4)**

В частности , информация о НМА, ОС, инвестиционной недвижимости, запасах, долгосрочных активов к продаже, оценочные обязательства и др.

А также порядок раскрытия иных показателей (с учетом существенности) в следующих случаях:

- a. когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- b. по собственному решению экономического субъекта исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации показателей (п.9)

Также допускается замена показателей в бухгалтерском балансе, предусмотренных в пункте 9, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10.

Например, в бухгалтерском балансе информация об основных средствах может быть представлена группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

5. Определен перечень показателей отчетов о финансовых результатах и изменениях капитала, которые допускается раскрыть или в этих отчетах, или в пояснениях (п. 29, п. 40 ФСБУ 4);

по **ОФР**: показатели, касающиеся обесценения запасов и внеоборотных активов, переоценки, выбытия внеоборотных активов, судебных разбирательств; списанием оценочных обязательств.

по **ОИК**: информация о составе резервного капитала и назначении его составляющих, дивидендов.

6. Закреплены правила подписания бухгалтерской отчетности (п. 68 ФСБУ).

Подписывать бухгалтерскую отчетность руководитель организации, или иные лица, **если это предусмотрено учредительными документами.**

Подпись в бухгалтерской отчетности включает: наименование должности лица, подписавшего бухгалтерскую отчетность; его собственноручную подпись или иные реквизиты, необходимые для идентификации этого лица; расшифровку подписи (инициалы, фамилия).

7. Определены критерии достоверности бухгалтерской отчетности (п. 69 ФСБУ 4):

- наличие сравнительных показателей (иной информации) за аналогичный предшествующий отчетный период ;
- существенность раскрытой информации;
- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета .
- информация в бухгалтерской отчетности сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете«;
- информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.
- последовательное применение содержания и форм бух. отчетности от одного отчетного периода к другому;

Переход на ФСБУ 4/2023 :

в пояснения необходимо вносить обязательную запись о том, что отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (п. 45 ФСБУ 4), в связи с этим актуализировать Учетную политику на 2025 год ;

Учетная политика 2025

- 1. Обновление актуальной нормативно-правовой базы:**
Исключить ссылку на Приказ № 66н!

ссылки на : ФСБУ 4/2023 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- 2. Утверждение «образцов» бухгалтерской (финансовой) отчетности с детализацией и группировкой показателей и раскрываемой информации с учетом специфики деятельности Организации.**



Важные моменты:

Утвержденная бухгалтерская отчетность будет применяться последовательно в следующие отчетные периоды. Переход на ФСБУ 4/2023 без утвержденных форм → штраф до 50 000 руб.

- 3. Разработка форм промежуточной бухгалтерской отчетности и особенности формирования ее показателей и утверждение в учетной политике**
(если Организация обязана составлять) с учетом обязательных требований к раскрытию информации с учетом существенности.

- 4. Обновление утвержденного Плана счетов с учетом «новых» показателей в формах отчетности, например: новые субсчета для выделения долгосрочной и краткосрочной части обязательств.**
- 5. Определение уровня существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности .**



Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за 2025 год

В пояснениях к бухгалтерской отчетности должно быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (если она им соответствует).

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за 2025 год

- Если организация, руководствуясь пунктом 7.3 ПБУ 1/2008, при учете конкретного объекта бухгалтерского учета **отступает от способа, установленного ФСБУ**, в пояснениях не может быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Это не означает несоблюдение условий достоверности бухгалтерской отчетности.
- Организация **самостоятельно принимает решение с учетом существенности о том, в какой составляющей бухгалтерской отчетности раскрывать показатели доходов и (или) расходов за отчетный период**, связанные с обесценением запасов, внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения, переоценкой и выбытием внеоборотных активов, списанием оценочных обязательств, раскрываются, ориентируясь на значение отчетов и пояснений.
- Если организация принимает решение раскрывать дополнительные показатели, такие показатели должны соответствовать требованиям ФСБУ и быть последовательными от периода к периоду.
- Организация **самостоятельно принимает решение** раскрывать или не раскрывать несущественную информацию в бухгалтерской отчетности (за исключением минимальных перечней показателей, установленных ФСБУ.)
- Субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, кроме подлежащих обязательному аудиту .
- НКО может применять ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», если эта информация необходима пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Стандарт обязателен к применению с 1 апреля 2025 года и устанавливает единые подходы к проведению инвентаризации активов и обязательств .

Нововведения

Расширение перечня инвентаризируемых объектов:

материальные активы, обязательства, финансовые вложения, резервы, дебиторская и кредиторская задолженность, забалансовые счета, неучтенное имущество, имущественные права и объекты, раскрываемые в отчетности.

Инвентаризационная комиссия:

- для действительности решений присутствие более 80% членов комиссии, рекомендовано включать не менее 5 человек;
- при численности до 2 человек можно не создавать комиссию;
- создание нескольких инвентаризационных комиссий для проверки различных объектов (запасов, ОС, НМА);
- запрет на включение материально ответственных лиц (МОЛ) в состав комиссии для проверки их собственных участков.

Новые методы проверки:

допустимость использования фото- и видеосъемки.

Обязательные случаи инвентаризации:

инвентаризация обязательна перед годовой отчетностью, при смене МОЛ, передаче в аренду, чрезвычайных ситуациях, не обязательна при реорганизации юридических лиц.

Оформление результатов инвентаризации:

на бумажных носителях или ЭДО. При использовании ЭДО документ имеет юридическую силу при наличии ЭП.

Особенности отражения результатов

Результаты отражаются в периоде проведения проверки (до 31.12 или раньше в текущем периоде- для инвентаризации после 1 октября).

Оценка излишков:

оприходование производится по справедливой стоимости, а при её невозможности — по балансовой аналогичных активов.

Оценка недостатч:

списание недостающих активов проводится по балансовой стоимости

ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Учетная политика

1. **Обновление актуальной нормативно-правовой базы: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».**
 2. Утверждение в качестве приложения новых форм документов (акты, описи) в бумажных версиях или ЭДО.
 3. Зафиксировать использование фото- и видеофиксации, и определить группы активов, для которых это обязательно.
 4. Утвердить периодичность инвентаризации основных средств ежегодно или раз в три года. При этом, проверка элементов амортизации (ликвидационная стоимость, СПИ и способ амортизации) должна быть ежегодной перед составлением отчетности.
- Состав инвентаризационной комиссии должен быть определен руководителем организации (с учетом запрета включения МОЛ в состав комиссии). Стандарт не ограничивает включение в состав инвентаризационной комиссии наряду с работниками организации лиц, не являющихся работниками организации.
 - Признание НКО в бухгалтерском учете имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, полученных безвозмездно, в том числе от учредителей или собственников имущества, в оценке по справедливой стоимости. (ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022)



Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за 2025 год

Нематериальные активы

- Активный рынок по НМА определяется в соответствии с МСФО (IAS) 38 и МСФО (IFRS) 13, не является элементом Учетной политики
- Исключение наличие активного рынка для ряда уникальных объектов нематериальных активов, в частности, средств индивидуализации.

Активный рынок : рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются **с достаточной частотой и в достаточном объеме**, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

Оценка данного понятия- предмет профессионального суждения.

Источники информации : данные организаторов торговли и информационных агентств, статистические данные.

Рынок НМА не может быть охарактеризован как активный, если:

- сделки на нем осуществляются нерегулярно, носят дискретный характер, цены не отражают достоверно справедливую стоимость НМА.
- цены формируются без учета всей информации, доступной организации и имеющей, отношение к рынку определенного вида НМА.

Раскрытие рыночной стоимости отдельных НМА

Если оценка финансового положения Организации невозможна без знания заинтересованными пользователями БО рыночной стоимости объектов НМА, оцениваемых после признания по первоначальной стоимости, то раскрывается рыночная стоимость по состоянию на отчетную дату .

Можно привлечь оценщика в соответствии с Федеральным законом "Об оценочной деятельности".

Также может раскрываться рыночная стоимость:

- средств индивидуализации, в том числе созданных собственными силами организации; отнесенных к группе переоцениваемых нематериальных активов объектов, для которых справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка;
- прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, не отвечающих признакам нематериального актива.

Изменения в бухгалтерском учете: 2026-2027 годы

ФСБУ 9/2025 "Доходы": введение с 2027 года, возможность досрочного применения с 2026 года.

Основные положения :

- Замена ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».
- Признание выручки в момент перехода контроля над товаром к покупателю, а не права собственности.
- Введение новой категории "Доходы, отличные от выручки" вместо "Прочих доходов".
- Возможность применения МСФО вместо ФСБУ 9/2025 для организаций, подлежащих обязательному аудиту.

Проект ФСБУ «Расходы» (10/2025) опубликован на сайте Минфина, введ с 2027 года и заменяет ПБУ 10/99 «Расходы Организации».

Изменения в порядке учета и классификации расходов организаций, двухуровневая классификация расходов и требования к раскрытию информации.

ЭДО

С 01.01.2026 через операторов ЭДО больше нельзя обмениваться электронными товарными накладными и актами, составленными по старым форматам ФНС (приказ ФНС России от 20.01.2025 № ЕД-7-26/28@.)

- Старые XML-форматы электронных товарных накладных и актов выполненных работ (утвержденные приказами ФНС от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551 и № ММВ-7-10/552) больше не будут проходить через операторов ЭДО.
- Переход на универсальный передаточный документ формата 5.03, утвержденный приказом от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@; формат совмещает первичный документ и счёт-фактуру.
- После 01.01.2026 по-прежнему можно оформлять первичные документы на бумаге или в виде неформализованных электронных файлов (например, PDF с электронной подписью), и сочетать бумажные акты с электронными счетами-фактурами.



ФБК

Объясняем мир
Изменяем мир

Новое в МСФО



Любовь Тульская

Менеджер МСФО. Департамент аудиторских
и консультационных услуг финансовым институтам

Lyubov.Tulskaya@fbk.ru



Изменения в МСФО стандартах



**Вступают в силу
с 1 января 2025 года:**

Поправки к МСФО (IAS) 21 –
«Ограничения
конвертируемости валют»



**Вступают в силу
с 1 января 2026 года:**

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»



**Вступают в силу
с 1 января 2027 года:**

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»

МСФО (IFRS) 18

«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»:

Цель и главные изменения



Цель:

Повысить сравнимость, полезность и прозрачность финансовой отчетности для инвесторов



Ключевой принцип:

Чистая прибыль не меняется, но кардинально меняется способ её представления и раскрытия



Основные нововведения:

- Новая структура отчета о прибылях и убытках: разделение доходов и расходов на три категории (операционные, инвестиционные, финансовые) в зависимости от особенностей деятельности компании
- Новые промежуточные итоги
- Введение понятия и правил раскрытия управленческих показателей деятельности в аудитуемой отчетности
- Улучшенное представление информации в отчетности: четкие принципы агрегации, дезагрегации и новые требования к формам отчетности и примечаниям



Вступает в силу с 1 января 2027 года.

Сравнительные данные за 2026 год должны быть представлены по новым правилам.

МСФО (IFRS) 18

«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»: Ключевые изменения в финансовой отчетности

Отчет / Раздел	Основное изменение	Практическое значение
Отчет о прибылях и убытках	<ul style="list-style-type: none">Обязательные категории: операционная, инвестиционная, финансоваяНовый ключевой показатель «Операционная прибыль»Анализ операционных расходов (по характеру или функциям)	<ul style="list-style-type: none">Требует переклассификации доходов/расходовИзменит привычные субтоталы (напр., валовую прибыль)Раскроет структуру расходов более наглядно
Управленческие показатели деятельности	<ul style="list-style-type: none">Дается определение управленческих показателей деятельности (ЕБИТДА, скорректированная прибыль и т.д.)Требуют раскрытия в одном примечании, быть аудируемыми и сопровождаться сверкой	<ul style="list-style-type: none">УПД становятся частью проверяемой отчетностиНеобходимо пересмотреть все неформальные метрикиПовысится ответственность за их расчет и объяснение
Прочие изменения	<ul style="list-style-type: none">Группировка информации в финансовой отчетностиПрочие изменения к основным формам финансовой отчетности (ОФП, ОДДС)	<ul style="list-style-type: none">Повышает наглядностьУпрощает согласование с новым отчетом о прибылях и убытках

МСФО (IFRS) 18

«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»:

Приоритетные действия



Оценка:

- Сравнить текущий ОПУ с новой структурой (3 категории).
- Определить, какие виды деятельности являются основными для компании (особенно для финансового сектора)
- Выявить все используемые УПД, выбрать метод анализа расходов



Проектирование:

- Разработать новые положения учетной политики по классификации и раскрытиям
- Определить, какие изменения нужны в IT-системах для сбора информации по новым категориям расходов и для расчета УПД, создать прототип новых отчетов
- Внедрить контрольные процедуры за новыми раскрытиями



Внедрение:

Модернизировать процессы, подготовить сравнительные данные за 2026 год, начать диалог с инвесторами



Применение:

Составить первую отчетность по МСФО 18

План работы Совета по МСФО: ключевые проекты на 2026 год

Основные проекты:

- IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации»: публикация проекта поправок (Exposure Draft)
- IAS 37 «Резервы, условные обязательства и активы»: решение о направлении проекта

Точечные поправки:

IFRS 9 «Финансовые инструменты»,
IFRS 3 «Объединения бизнеса»,
IAS 36 «Обесценение активов»,
IFRS 18 «Представление финансовой отчетности»,
IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации»

Исследовательские проекты (анализ новых тем):

- IAS 38 «Нематериальные активы»: решение о направлении проекта
- IFRS 16 «Аренда»: публикация обратной связи
- IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»: решение о направлении проекта

Проекты по применению стандартов (разъяснения):

По различным стандартам (IFRS 9, 10, 16, 18, IAS 21): публикация обратной связи по проектам решений

Новое в налогообложении с 1 января 2026 года



Мария Семенова
Директор ФБК Legal
Mariya.Semenova@fbk.ru



Татьяна Герцог
Старший консультант, ФБК Legal
Tatyana.Gertsog@fbk.ru



План вебинара

1

**Изменения
в часть 1 НК РФ:
совершенствование
налогового контроля**

2

Изменения по НДС

3

Изменения по НДФЛ

4

**Изменения по налогу на
прибыль**

01.

**Изменения
в часть 1 НК РФ:
совершенствование
налогового контроля**



Основные изменения: в фокусе налоговый контроль



Ставка ниже 15% как триггер повышенного внимания

Дополнительное условие освобождения прибыли КИК (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ)

- Изменения вносятся в п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ в части освобождения прибыли КИК, являющейся активной холдинговой или субхолдинговой компанией
- Необходимым условием для освобождения КИК от налога на прибыль станет регистрация КИК в стране, где соответствующая ставка **не ниже 15%**

Дополнительное основание признания сделок контролируруемыми (пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ)

- Сделки с любыми иностранными компаниями из юрисдикций, где базовая ставка налога на прибыль **составляет 15% или ниже**, признаются контролируруемыми для целей ТЦО



1. ФНС не планирует публиковать перечни стран с пониженными налоговыми ставками
2. Налоговую ставку нужно подтвердить ссылкой на официальный источник
3. За основу принимается законодательно установленная (номинальная), а не эффективная ставка

02.

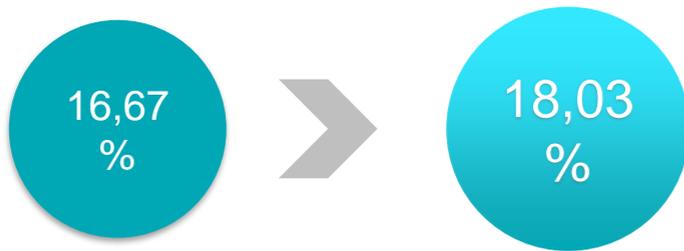
Изменения по НДС



Основные изменения по НДС



Повышение общей ставки НДС



Повышение расчетной ставки НДС

(действует в отношении услуг в электронной форме и реализации предприятия как имущественного комплекса)



Ограничение льгот для банковского сектора



Отменяется освобождение по услугам эквайринга, процессинга и обслуживания банковских карт
(абз. 4 пп. 3, пп. 3.1 и 4 п. 3 ст. 149 НК РФ)



Прочие изменения



Не облагается НДС передача объектов недвижимого имущества, изымаемых для государственных и муниципальных нужд и за которые налогоплательщику в соответствии с законодательством РФ предоставляются суммы возмещения (компенсации)
(пп. 30 п. 2 ст. 146 НК РФ)



Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных металлов, аффинажным организациям облагается по ставке 0%
(пп. 9 п. 3 ст. 149, пп. 6.3 п. 1 ст. 164 НК РФ)

Правительство скорректировало формы и правила заполнения документов, которые применяются при расчетах по НДС. Изменения заработают 1 апреля 2026 года.

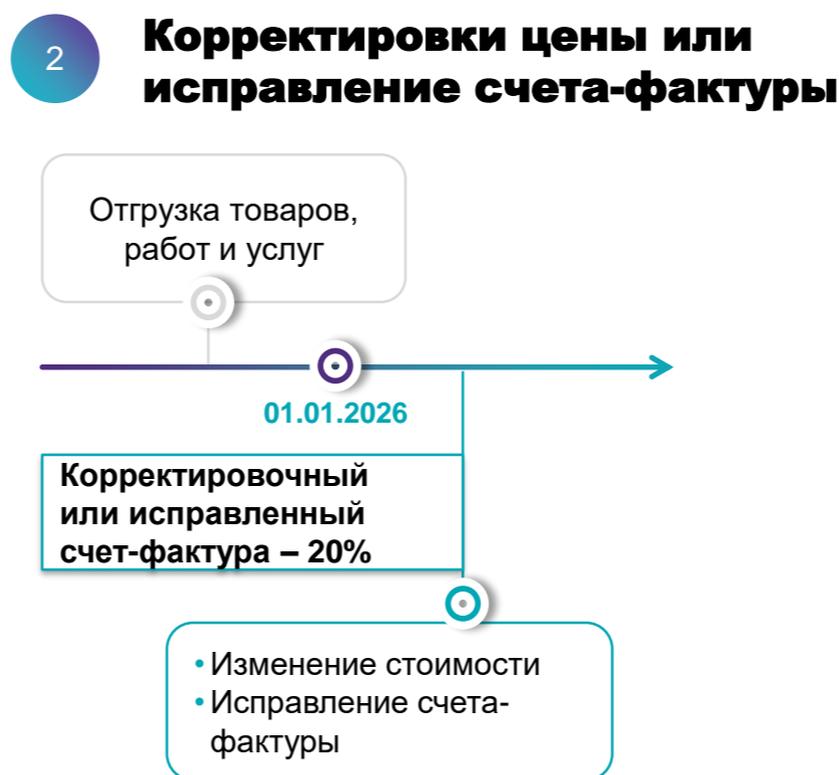
(Постановление Правительства РФ от 23.01.2026 N 26)

Переход на ставку НДС 22%

Письмо ФНС России от 29.12.2025 N СД-4-3/11802@: повторение разъяснений при повышении ставки в 2018 году



- При получении до 01.01.2026 оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок с 01.01.2026 исчисление НДС - по ставке в размере **20/120%**
- При отгрузке с 01.01.2026 товаров в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты применяется ставка **22%**



Если отгрузка (передача) до 01.01.2026, то при изменении стоимости в сторону увеличения или уменьшения с 01.01.2026 или при внесении исправлений в счет-фактуру, **применяется налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки (передачи)**



- При возврате с 01.01.2026 партии (либо части) товаров рекомендуется продавцу **выставлять корректировочные счета-фактуры**.
- Если покупатель принял к вычету предъявленные ему суммы налога, то восстановление сумм НДС производится покупателем на основании корректировочного счета-фактуры

Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»

Что учесть при повышении ставки НДС

Что разъясняли Минфин России и ФНС России при повышении ставки в 2019 году

Стабилизационные оговорки для инвесторов (в том числе СПИК, ТОР, ОЭЗ и пр.) не распространяются на НДС

(Письма Минфина РФ от 26 апреля 2019 г. N 03-07-11/31284, от 14.02.2019 № 03-07-11/9352; от 22.01.2019 № 03-07-11/306)

- Цена государственного или муниципального контракта является твердой и определяется на срок его исполнения (независимо от роста ставки НДС)
- Цена контракта может быть изменена в установленном законодательством о контрактной системе порядке, в том числе при изменении ставки НДС.

(Информационное письмо Минфина РФ от 28 августа 2018 г. N 24-03-07/61247)

ФНС предложила механизм «доплаты» со стороны покупателя при авансировании поставок, имеющих место после повышения НДС

(Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»)

Взгляд ВС РФ на условие договора о цене

Общее правило о включении НДС в стоимость

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33

Если в договоре нет прямого указания и иное не следует из прочих условий договора и обстоятельств его заключения, сумма НДС выделяется из цены с применением расчетного метода (п. 4 ст. 164 НК РФ)



Определение СКЭС ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201 (дело АО «Ситроникс Ай Ти» и Банка ВТБ)

Решение в пользу: АО «Ситроникс Ай Ти» (поставщик услуг, утративший с 01.01.2021 право на освобождение оказываемых услуг от НДС).

Вывод ВС РФ: Если операции становятся облагаемыми вследствие изменения законодательства, то **по общему правилу цена должна быть увеличена на сумму налога**, за исключением случаев, когда иное предусмотрено нормативными актами или соглашением между сторонами (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ).



Постановление Конституционного Суда РФ от 25.11.2025 № 41-П: Судебные акты, вынесенные по делу Банка ВТБ, подлежат пересмотру с учетом временного правового регулирования, предусмотренного Конституционным Судом РФ

Ценообразование в длящихся договорах

Позиция Конституционного Суда РФ в постановлении от 25.11.2025 № 41-П

Категории длящихся договоров, в отношении которых Конституционный Суд РФ предусмотрел временное регулирование*:

1 Договоры с покупателями, которые не имеют права вычесть дополнительно предъявляемый НДС

Продавец может взыскать с покупателя в судебном порядке доплату налога **в пределах половины суммы НДС**, подлежащей уплате продавцом в связи с изменениями законодательства по НДС, но при наличии следующих обстоятельств:

- Покупатель в результате переговоров отказался изменить или расторгнуть договор;
- Дальнейшее исполнение договора с учетом дополнительной налоговой нагрузки влечет возникновение имущественных потерь на стороне продавца

2 Договоры с покупателями-физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность

Цена, установленная в договоре с покупателем, не может быть увеличена, если иное не было прямо согласовано с указанным физическим лицом или предусмотрено законом и иными нормативными актами

3 Договоры, заключаемые при закупке товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд

При решении вопроса об увеличении цены, в том числе в связи с изменениями налогового законодательства, должны учитываться положения законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Согласно ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта

* Временный порядок не подразумевает уменьшение суммы НДС, которая должна быть перечислена продавцом в бюджет РФ

На что обратить внимание



Формулировка условия по НДС в договоре и ценообразование по комплексным (смешанным) договорам



Корректность методологии раздельного учета, в том числе в связи с отменой освобождения



Риск утраты права на вычет НДС (проявление должной осмотрительности)



Документооборот по «переходящим» договорам



Применение льготных ставок и специальных статусов (например, статус резидента Сколково)



Особенности удержания НДС российской компанией в качестве налогового агента

03.

Изменения по НДС



Освобождение от НДФЛ при долгосрочном владении

П. 17.2 ст. 217 НК РФ

С 1 января 2025 г.

Освобождаются от НДФЛ при долгосрочном владении (более 5 лет) следующие доходы:

1. доходы от реализации доли участия в уставном капитале российских ООО
2. доходы от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций, указанных в п. 2 ст. 284.2 НК РФ:
 - акции (доли участия в уставном капитале) **российских или иностранных организаций**, при условии, что эти акции (доли) составляют уставный капитал таких организаций, не более 50% активов которых прямо или косвенно состоит из российской недвижимости

С 1 января 2026 г.

Ужесточение условий применения освобождения*:

1. Освобождение применяется только к долям участия в **российских ООО** и акциям **российских АО**
2. Освобождение перестало применяться в отношении доходов, полученных в ситуациях **выхода** участника (акционера) из российской организации
3. Освобождение перестало применяться в отношении доходов от продажи **доли в российской ООО** в том случае, если активы организации более чем на 50% состоят из российской недвижимости

Освобождение могут применять только налоговые резиденты в отношении дохода, не превышающего 50 млн руб.

*Освобождение от НДФЛ при долгосрочном владении не применяется в отношении доходов физического лица-иностранного агента

Освобождение от НДФЛ при дарении

П. 18.1 ст. 217 НК РФ

Освобождение от НДФЛ доходов при дарении не применяется, если предметом дарения выступают не только акции, но любые ценные бумаги или финансовые инструменты

2025 г.

П. 18.1 ст. 217 НК РФ: не подлежат налогообложению НДФЛ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, **акций**, цифровых финансовых активов, цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, цифровой валюты, долей, паев, если иное не предусмотрено п. 18.1 ст. 217 НК РФ

**С 1 января
2026 г.**

- в пункте 18.1 ст. 217 НК РФ:
- в абзаце первом слово "акций" заменить словами "**ценных бумаг, производных финансовых инструментов**";

Статус иностранного агента

Иностранный агент – лицо, получившее поддержку и (или) находящееся под иностранным влиянием в иных формах и осуществляющее деятельность, виды которой установлены ст. 4 ФЗ от 14.07.2022 № 255-ФЗ (политическая деятельность, целенаправленный сбор сведений в области военной, военно-технической деятельности РФ, распространение предназначенных для неограниченного круга лиц сообщений и материалов и (или) участие в создании таких сообщений и материалов и иные виды деятельности)

1

Освобождение от НДФЛ по давности владения при продаже имущества / наследовании / дарении не распространяется на лиц, признанных иностранными агентами (п. 17.1, 17.2, 18, 18.1 ст. 217 НК РФ)

2

Доходы иностранных агентов облагаются НДФЛ по ставке 30% (вне зависимости от налогового резидентства) (п. 3 ст. 224 НК РФ)

3

Иностранные агенты не могут воспользоваться правом на инвестиционный налоговый вычет и вычет на долгосрочные сбережения (п. 5 ст. 219.1, 219.2 НК РФ)

Реестр иностранных агентов: <https://minjust.gov.ru/ru/pages/reestr-inostryannykh-agentov/>

Материальная выгода

Материальная выгода при вносе в уставный капитал освобождаемых от НДФЛ акций и долей участия в уставном капитале российских организаций



В случае, если в качестве вноса в уставный капитал при учреждении российского общества или при увеличении его уставного капитала этому обществу передаются акции, доли участия в уставном капитале российских организаций, в отношении которых соблюдаются условия, указанные в абз. 1 п. 17.2 ст. 217 НК РФ, налоговая база определяется как **превышение рыночной стоимости приобретенных долей участия в уставном капитале над рыночной стоимостью** переданных акций (долей участия в уставном капитале) на момент такой передачи (п. 4 ст. 212 НК РФ)

2026 г.: Налогооблагаемый доход = превышение рыночной стоимости приобретенных долей участия в уставном капитале над рыночной стоимостью переданных долей (акций) на момент передачи

Прочие изменения

Уточнят перечень необлагаемых выплат

От НДФЛ освобождаются (п. 1 ст. 217 НК РФ):

1. Расходы работодателя по оформлению для командированного работника полиса ДМС, если такой полис необходим для зарубежной командировки

2. Выплаты в виде возмещения стоимости утраченного имущества **в пределах его рыночной стоимости** или возмещение расходов на восстановление такого имущества, осуществляемые виновным лицом в соответствии с законодательством

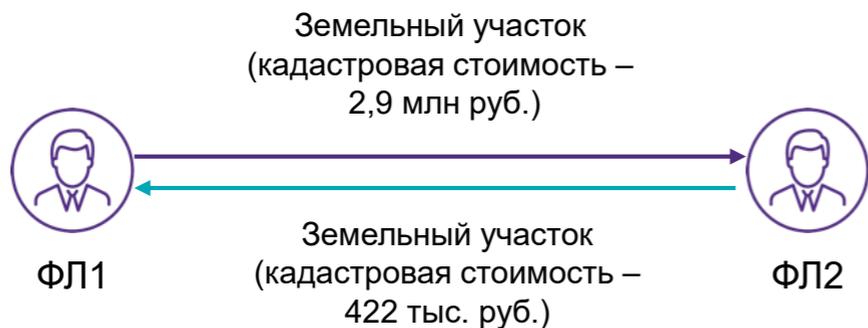
3. С 01.01.2026 г. не облагаемая НДФЛ материальная помощь работнику при рождении ребенка составляет 1 млн руб.

Доход налогового резидента страны ЕАЭС

Если налоговый резидент страны ЕАЭС получает доход от трудовой деятельности в РФ, этот доход облагается НДФЛ по ставкам 13–22%, вместо общей ставки 30% (п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ)

НДФЛ при неравноценном обмене недвижимости

Постановление Конституционного суда РФ от 15.01.2026 № 1-П



* Участки признавались равноценными, по 500 тыс. руб. каждый

Позиция налогоплательщика: поскольку в договоре мены было прописано, что оба участка являются равноценными, налогооблагаемого дохода не возникало, а п. 2 ст. 214.10 НК РФ применяется только в случае продажи объекта имущества

Позиция налогового органа: при мене недвижимости должно применяться правило п. 2 ст. 214.10 НК РФ, согласно которому, если доход от продажи недвижимости меньше 70% от ее кадастровой стоимости, налоговая база по НДФЛ определяется как сумма, равная 70% от кадастровой стоимости переданного объекта. НДФЛ доначислен ФЛ1 (стороне, которая передала земельный участок с большей стоимостью).

Позиция КС РФ

КС РФ признал положения п. 2 ст. 214.10 НК РФ не соответствующими Конституции РФ и предписал Федеральному законодателю внести в регулирование изменения, направленные на устранение выявленной неопределенности.

До внесения изменений при неравноценном обмене НДФЛ взимается с положительной разницы между кадастровой стоимостью полученного объекта и кадастровой стоимостью переданного объекта (с учетом выплаченных по договору денежных средств, если мена производилась с доплатой).

Если кадастровая стоимость не определена или не подлежит применению, в целях НДФЛ применяется **рыночная стоимость, определяемая налоговым органом на основании отчета об оценке.**

При таком подходе НДФЛ должен быть доначислен ФЛ2 (стороне, которая получила земельный участок с большей стоимостью).

03.

Изменения по налогу на прибыль



Изменения по налогу на прибыль (1/2)

В состав сомнительной задолженности для целей резервирования включили штрафы и пени

Коэффициента 2 по ПО и ПАК можно применить если нет права передать соответствующие права другим лицам

С 2027 г. не надо будет подавать декларации по месту нахождения обособленных подразделений

Продлены переходные положения ст. 310 НК РФ, связанные с приостановлением СОИДН

Единовременные выплаты (матпомощь) до 1 млн руб. на каждого ребенка в течение первого года после рождения, усыновления ребенка или установления опеки над ним можно учесть во внереализационных расходах

50%-ое ограничение по переносу убытков продлили до 2030 года

Новая ст. 288.5 вводит российский Pillar 2

Налог на прибыль организаций (2/2)

Региональный инвестиционный налоговый вычет (РИНВ)

- Субъекты РФ смогут дополнительно определять затраты, в отношении которых применяется РИНВ
- При применении РИНВ данные затраты не учитываются в расходах, имущество не амортизируется

Безвозмездное получение имущества (имущественных прав) не облагается, безвозмездная передача - может быть учтена как расход, если это предусмотрено законом субъекта РФ или актом Правительства РФ

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ)

- Применение вычета любым лицом, входящими в одну группу с налогоплательщиком, осуществившим капитальные вложения, **вне зависимости от отрасли, в которой осуществляет деятельность такое лицо**
- Не применяется вычет к ОС и НМА, первоначальная стоимость которых сформирована **за счет субсидий или за счет расходов, учитываемых с применением повышающего коэффициента**

По результатам оценки эффективности реализации ФИНВ возможно принятие мер по повышению его эффективности (изменения ожидаем в марте 2026 г.).

Распоряжение Правительства РФ от 29.11.2025 № 3523-р

Новое в порядке аккредитации ИТ-компаний

ИТ-компания
должна соблюдать
ограничение по доле
иностранного участия

- Владение, управление либо **контроль** организацией, прямо и (или) косвенно в отношении **более 50% долей** (акций) в капитале организации, осуществляется российскими ЮЛ и гражданами РФ
- **Исключения возможны по решению Правительства РФ**

Постановление Правительства РФ от 28.11.2025 N 1949

"О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"

В рамках
плановых проверок будут
проверять выполнение
требования о наличии
соглашения с ВУЗом

- При прохождении плановой процедуры подтверждения аккредитации будут проверять наличие **не менее одного соглашения между организацией и ВУЗом** (государственным, муниципальным или частным в форме АНО) об оказании содействия в реализации образовательных программ по специальностям и направлениям подготовки высшего образования / профессиям и специальностям среднего профессионального образования в ИТ-области

Постановление Правительства РФ от 28.11.2025 N 1949 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"

Устанавливаются
дополнительные
требования к сайтам
аккредитованных ИТ-
компаний

- **Сайт должен содержать определенные сведения и информацию**, в том числе:
 - Информация об осуществляемых видах деятельности в соответствии с перечнем
 - О реализуемых (разрабатываемых) организацией товарах, и (или) выполняемых ею работах, и (или) оказываемых ею услугах и др.

Приказ Минцифры России от 02.06.2025 N 511

Новое в аудиторском законодательстве



Наталья Якимкина

Старший менеджер по методологии и контролю качества.
Департамент аудиторских и консультационных услуг финансовым институтам

Natalya.Yakimkina@fbk.ru



**Новые правила
представления
аудиторских
заключений в ГИРБО**



Ключевые даты вступления в силу

1 сентября
2025 г.

Вступление в силу изменений в Федеральные законы «Об аудиторской деятельности» и «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон от 26.12.2024 № 481-ФЗ)

15 декабря
2025 г.

Вступление в силу изменений в ст.18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон от 15.12.2025 № 471-ФЗ)

Отчетность
за 2025 год

Аудиторские заключения о годовой консолидированной финансовой отчетности должны быть представлены в налоговые органы в целях формирования ГИРБО

Отчетность
с 2026 года

Аудиторские заключения о годовой, о промежуточной консолидированной финансовой отчетности либо иные документы, составляемые по результатам проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности должны быть представлены в налоговые органы в целях формирования ГИРБО

Для кого применимо



для всех организаций, которые обязаны в силу Федеральных законов составлять консолидированную финансовую отчетность и проводить обязательный аудит (иные проверки) ее,

и

аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит (иные проверки) такой отчетности



Виды представляемых заключений

Аудит годовой отчетности

Аудиторское заключение о годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица или организации, не создающей группу

Аудит промежуточной отчетности

Аудиторское заключение о промежуточной консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие отчетного года аудируемого лица или организации, не создающей группу

Обзорная проверка

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности согласно МСОП 2400 и МСОП 2410

Аудит единой отчетности, составленной по ОСБУ и МСФО

Аудиторское заключение об единой отчетности, составленной по ОСБУ и МСФО

https://sroaas.ru/documents/70179/?sphrase_id=309580

Аудиторское заключение представляется в ГИРБО с прилагаемой консолидированной финансовой отчетностью, которая является его неотъемлемой частью согласно стандартам аудиторской деятельности

Внесение изменений в текущие договоры на аудит

Вносить изменения в договоры на аудит не требуется (в т.ч. заключать дополнительные соглашения к договорам), так как данное требование установлено Федеральным законом от 26 декабря 2024 г. № 481-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части изменений в Федеральные законы «Об аудиторской деятельности» и «О бухгалтерском учете», а также ст. 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в редакции принятой Федеральным законом от 15.12.2025 № 471-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»



Уведомление о представлении заключения

Аудиторская организация обязана представить одновременно с аудиторским заключением Уведомление о представлении аудиторского заключения о консолидированной финансовой отчетности либо иного документа, составляемого по результатам проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности, которое включает сведения для:

1

Идентификации аудитора и аудируемого лица
ИНН, КПП, полное наименование аудиторской организации и аудируемого лица и др.

2

Идентификации отчетности

- признак раскрытия отчетности
- контрольные показатели отчетности

3

Формат, состав сведений и порядок представления установлены приказом Минфина России, ФНС от 17.09.2025 г. № ЕА-7-1/798@ «Об утверждении порядка представления аудиторской организацией в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности документов, предусмотренных частями 10 и 11 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», перечня контрольных показателей, указываемых в уведомлении, состава сведений, включаемых в уведомление о представлении указанных документов, а также формата, порядка представления и порядка заполнения названного уведомления»

Контрольные показатели отчетности

Перечень контрольных показателей, указываемых в уведомлении о представлении аудиторского заключения:

1. Показатель краткосрочных финансовых активов (за исключением показателей инвестиций, учитываемых с использованием метода долевого участия, торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и эквивалентов денежных средств)
2. Показатель денежных средств и эквивалентов денежных средств
3. Показатель оборотных активов.
4. Показатель капитала
5. Показатель долгосрочных финансовых обязательств (за исключением показателей торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств)
6. Показатель краткосрочных финансовых обязательств (за исключением показателей торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств)
7. Показатель краткосрочных обязательств
8. Показатель выручки
9. Показатель расходов по амортизации
10. Показатель затрат по финансированию
11. Показатель расхода по налогу
12. Показатель прибыли или убытка
13. Показатель чистого денежного потока от операционной деятельности
14. Показатель чистого денежного потока от инвестиционной деятельности
15. Показатель чистого денежного потока от финансовой деятельности.
16. Показатель денежных выплат для приобретения основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов
17. Показатель денежных поступлений от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных или долгосрочных заимствований
18. Показатель денежных выплат по заемным средствам
19. Показатель денежных выплат, осуществленных арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде
20. Показатель выплаченных процентов
21. Показатель выплаченных дивидендов
22. Контрольная сумма

Сроки и порядок представления



Срок представления

- В течение **10 рабочих дней** со дня, следующего за датой аудиторского заключения.
- Для организаций, обязанных раскрывать отчетность по Федеральному закону «О рынке ценных бумаг», заключение представляется в течение 10 рабочих дней, но не ранее даты исполнения обязанности по раскрытию аудируемым лицом



Формат представления

- Аудиторское заключение представляется в электронной форме в формате PDF в налоговый орган по месту нахождения аудиторской организации.
- Уведомление представляется одновременно с заключением в электронной форме по утвержденному формату

Электронная подпись и взаимодействие



Усиленная квалифицированная ЭП

Уведомление подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица



Телекоммуникационные каналы

Представление осуществляется через оператора электронного документооборота в порядке, установленном ФНС России



Безопасность данных

Система обеспечивает защиту информации и соответствие требованиям законодательства

Правила доступа к заключениям в ГИРБО



Полный доступ

Органы государственной власти, государственные органы, муниципалитеты, государственные внебюджетные фонды и Центральный банк РФ получают доступ ко всем заключениям



Ограниченный доступ

Ограничение доступа для иных лиц осуществляется автоматически на основании уведомления согласно подпункту 2.1. пункта 2 части 2 статьи 14 Закона № 307-ФЗ

Порядок обеспечения доступа к заключениям установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 03.09.2025 г. № 1361 «О порядке обеспечения доступа к аудиторским заключениям по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности либо иным документам по результатам проверок промежуточной консолидированной финансовой отчетности аудируемых лиц».

Доступ к заключениям может быть ограничен, если (1) ограничен доступ к информации об аудируемом лице в ГИРБО, (2) отчетность не подлежит раскрытию или (3) содержит сведения, не подлежащие раскрытию.

Возобновление доступа осуществляется на основании заявления аудируемого лица или одновременно с возобновлением доступа к информации об аудируемом лице

Правила доступа к заключениям в ГИРБО

Источник:

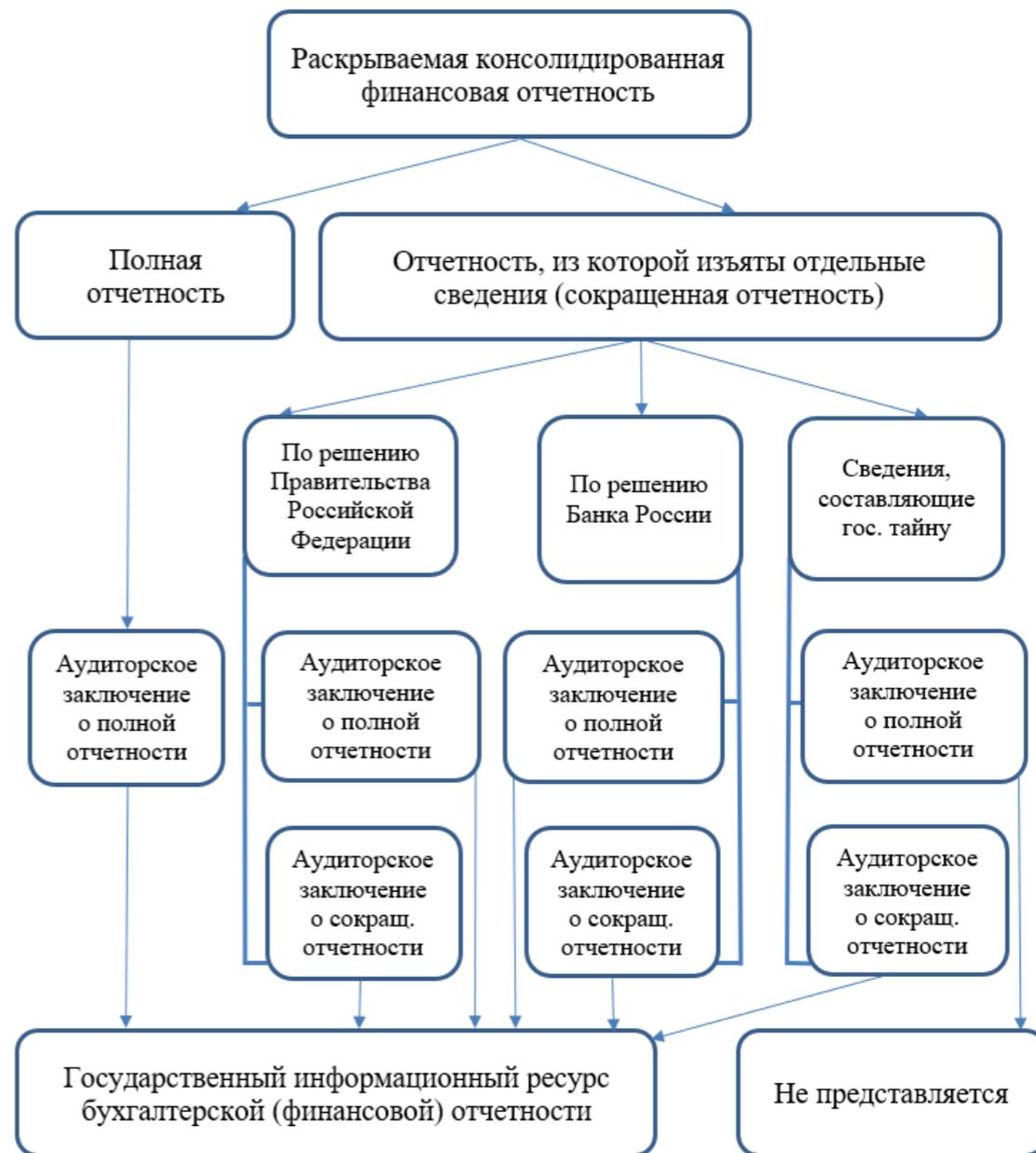
Информационное сообщение Минфина России от 19.11.2025 № ИС-аудит-82 «Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии» (размещено на официальном интернет-сайте Минфина России www.minfin.gov.ru)



Правила доступа к заключениям в ГИРБО

Источник:

Информационное сообщение Минфина России от 19.11.2025 № ИС-аудит-82 «Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии» (размещено на официальном интернет-сайте Минфина России www.minfin.gov.ru)



Взаимоотношения с аудируемым лицом



Без предварительного согласия

Представление аудиторского заключения не требует предварительного согласия аудируемого лица или лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг



Не нарушает аудиторскую тайну

Представление аудиторского заключения в налоговый орган не является нарушением аудиторской тайны



Обязательное информирование

Аудиторская организация обязана проинформировать аудируемое лицо о представлении заключения не позднее 5 рабочих дней со дня представления в налоговый орган



Уведомление

Аудируемое лицо обязано проинформировать аудиторскую организацию если отчетность 1) не подлежит раскрытию, или 2) содержит сведения, не подлежащие раскрытию, или 3) доступ к информации об аудируемом лице в ГИРБО ограничен

Ответственность аудиторской организации

1

Мнение в аудиторском заключении

За мнение, высказанное в аудиторском заключении о консолидированной финансовой отчетности

2

Соответствие документов

За соответствие заключения, представленного в налоговый орган, заключению, представленному аудируемому лицу

3

Своевременность представления

За своевременное представление аудиторского заключения в налоговый орган в установленном порядке

4

Информирование аудируемого лица

За своевременное информирование аудируемого лица о представлении заключения

5

Достоверность данных в уведомлении

За достоверность сведений, полноту и соответствие контрольных показателей в уведомлении

Источник:

Информационное сообщение Минфина России от 19.11.2025 № ИС-аудит-82 «Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии» (размещено на официальном интернет-сайте Минфина России www.minfin.gov.ru)

Отдельные вопросы



Новая редакция МСА

МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» подлежат применению в новой редакции с учетом поправок, связанных с внесенными ранее в Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров, и соответственно в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятые саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество», в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций.

Влияние на форму заключения

Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с МСА

Сборник версия 8/2024*

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

*утвержденных Решением Правления СРО ААС от 16.02.2024 года (протокол № 667)

Сборник версия 9/2025**

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу **в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации**, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, **включая требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций**. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения

**утвержденных Решением Правления СРО ААС от 15.07.2025 года (протокол № 740)

Раскрытие информации о вознаграждении аудитора

Раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации предусмотрено «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций»*

1

Значимая информация

для оценки заинтересованными сторонами

Согласно «Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций», информация о вознаграждении, получаемом аудиторской организацией от общественно значимой организации, является значимой для оценки заинтересованными сторонами независимости аудиторской организации.

Аудиторская организация должна обсудить с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией:

а) возможность добровольного раскрытия аудируемым лицом информации о вознаграждениях в контексте значимости данной информации для заинтересованных сторон, способом и в сроки по усмотрению аудируемого лица, исходя из особенностей и сроков ее подготовки;

б) дополнительную информацию, которая может способствовать большему пониманию пользователями вопросов, связанных с вознаграждением, и влияния этих вопросов на независимость аудиторской организации: (а) сравнительная информация о вознаграждении, выплаченном за аудит и за отличные от аудита услуги, за предшествующий календарный год; б) вид услуг и размер вознаграждения за них.

2

Существенная информация

МСФО 1 «Представление информации»

Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская/финансовая отчетность»

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

**Основные направления государственной
политики в сфере бухучёта, финансовой
отчетности и аудиторской деятельности
до 2030 года**



Раскрытие информации о вознаграждении аудитора

Распоряжением от 22 ноября 2024 года №3386-р Правительство Российской Федерации утвердило основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудиторской деятельности до 2030 года

Главная цель политики — повышение достоверности, своевременности и комплексности информации о деятельности экономических субъектов



Развитие системы стандартов бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. К 2030 году планируют принять базовый комплект федеральных стандартов, в который войдут стандарты учёта доходов, расходов, биологических активов, финансовых активов и обязательств.



Расширение функционала государственного информационного ресурса бухгалтерской отчётности. Предлагается включить в ресурс консолидированную финансовую отчётность организаций, раскрываемую информацию об устойчивости, а также промежуточную финансовую отчётность организаций.



Усовершенствование экономической модели деятельности аудиторских организаций. Планируется обеспечить стабильность рынка аудиторских услуг, ввести мораторий на существенные новые изменения модели регулирования и контроля аудиторской деятельности до 2030 года.



Расширение методической базы применения информационных технологий в сфере оказания аудиторских услуг и совершенствование системы закупок таких услуг.

Проведение открытого конкурса компаниями ОЗО ФР по выбору аудитора



Владимир Потехин

Партнер, Услуги организациям финансовом рынке

Vladimir.Potekhin@fbk.ru



Проведение открытого конкурса компаниями ОЗО ФР по выбору аудитора (1)

Часть 4 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

4. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации заключается с аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, определенной по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса. Уполномоченный федеральный орган совместно с Банком России вправе устанавливать правила проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, если иные правила не установлены другими федеральными законами.

Если общественно-значимая организация/ общественно-значимая организация на финансовом рынке (ОЗО/ОЗОФР) не является заказчиком ни по 44-ФЗ, ни по 223-ФЗ, то Открытый конкурс должен быть проведен в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (по правилам ст. 448–449 и ст. 1057–1061) Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Конкурс должен быть открытым, когда предложение организатора конкурса принять в нем участие обращено ко всем желающим путем объявления в печати или иных средствах массовой информации (ст. 1057 ГК РФ), **т.е. опубликован на официальном сайте Компании или электронной торговой площадке**

Конкурс должен быть опубликован не позднее, чем за 30 дней до окончания срока подачи предложений

Проведение открытого конкурса компаниями ОЗО ФР по выбору аудитора (2)

Порядок установления начальной максимальной цены (НМЦ) не установлен и не закреплён в нормативных документах. Можно установить, как повышение на уровень инфляции по сравнению с прошлым годом / периодом или установить, как закреплённую в бюджете компании сумму. Можно собирать предложения по рынку и устанавливать среднюю (как правила исключая максимум и минимум)

Извещение (Документация) о проведении Конкурса должно содержать:

- сведения о сроках проведения Конкурса
- предмет договора
- место, условия и сроки оказания услуг, порядок оплаты
- порядок проведения Конкурса (дату и порядок рассмотрения заявок, подведения итогов, внесения изменений)
- сведения о начальной (максимальной) цене (п. 2 ст. 448 ГК РФ)
- техническое задание (описание и объём работ)
- условия договора (Проект договора)
- критерии и порядок оценки предложений участников (их отсутствие противоречит общим принципам проведения конкурентных закупок)
- требования к участникам Конкурса
- перечень документов, представляемых участниками Конкурса для подтверждения их соответствия требованиям
- обеспечение заявок/обеспечение договора
- срок и порядок заключения договора

Решение по результатам проведения Конкурса должно быть сообщено всем участникам – Протокол подведения итогов (допустимо не раскрывать наименование участников и победителя: Заявка 1, Заявка 2 и т.д.).



ФБК

Объясняем мир
Изменяем мир

Благодарим за внимание!

ул. Мясницкая, 44, стр. 2

Москва, Россия 101000

T: (495) 737 5353

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru