

# Профессиональный журнал

№ 4 Апрель  
2014

**Константинова Ирина:**

**Бухгалтер участка:  
потребность и стоимость  
специалиста**

**С 2015 года не надо будет  
вести журналы учета  
полученных и выставленных  
счетов-фактур**

**Для малого бизнеса создан  
отдельный раздел на сайте  
Минфина!**

# МСФО

## Главу IASB Ханса Хугерворста смущает EBITDA

### **Он предпочитает более прямолинейные методы измерения прибыли**

Председатель Совета по МСФО Ханс Хугерворст не испытывает восторга от EBITDA (прибыли до вычета налогов, начисленной амортизации и процентных платежей) как способа измерения финансовых результатов, но при этом с пониманием относится к тем, кто предпочитает не акцентироваться для этой цели на чистой прибыли своей организации.

Своими соображениями г-н Хугерворст поделился в ходе недавнего визита в Новую Зеландию. Между прочим, прошло уже семь лет, как здесь компании на обязательной основе перешли на так называемые «эквиваленты» МСФО – NZ IFRS. Можно даже сказать, что это те же самые международные стандарты финансовой отчетности, просто учитывающие особенности местной деловой среды. Масштабное изменение бухгалтерского регулирования серьезно переориентировало учетную практику и заполнило пробелы – в частности, с признанием финансовых инструментов, учетом выплат на основе долевых инструментов в пользу топ-менеджеров и директоров и учетом так называемого «мезонинного финансирования».

*Мезонинный кредит (англ. Mezzanine Loan) — относительно крупный кредит, как правило, необеспеченный (т. е. предоставляемый без залога имущества) или имеющий глубоко субординированную структуру обеспечения (к примеру, залоговое право на имущество третьей очереди, но без права регресса в отношении заемщика). Срок возврата займа обычно превышает пять лет при погашении основной суммы в конце срока кредита. В рамках типовой оферты заем сопровождается отрывным сертификатом (купоном), дающим право на приобретение определенного числа акций или облигаций по указанной цене в течение определенного срока или аналогичным механизмом, дающим кредитору возможность участвовать в будущем успехе проекта. Мезонинные кредиты могут использоваться при финансировании нового предприятия или приобретения контрольного пакета акций за счет заемных средств, как правило, в составе более крупного финансового пакета. — [Wiki](#)*

[Читать далее...](#)

## **Ханс Хугерворст – об учете и моральном риске**

Недавно председатель Совета по МСФО Ханс Хугерворст выступил с новым докладом, посвященным восстановлению доверия на финансовых рынках. Подзаголовок, который использовался в названии, звучит как «Accounting and moral hazard» – «Учет и моральный риск».

По словам Ханса Хугерворста, моральный риск всегда присутствовал и присутствует в ситуациях, когда одни люди работают с деньгами других людей. Интересно, а какова возможная роль стандартов финансовой отчетности в минимизации этого вида риска?

Согласно действующей Конституции Фонда МСФО, одной из задач разработки стандартов является обеспечение качественной, прозрачной и сопоставимой отчетности, чтобы ее пользователи могли принимать взвешенные и обоснованные деловые решения. Однако это можно сказать про IASB, в то время как у Фонда МСФО – организации, которая контролирует его деятельность – задачи более масштабные. По мнению главы Совета по МСФО, Фонд МСФО должен создавать доверие на финансовых рынках, а минимизация морального риска через финансовую дисциплину и строгость, через снижение информационной асимметрии – один из способов решения этой важной задачи.

Есть некоторые вполне конкретные примеры из истории, иллюстрирующие, чего IASB удалось добиться в этой области. Например, проект по учету лизинга, вокруг которого ведутся нешуточные баталии. «Отбросив все лишнее, можно сказать, что проект по лизингу – о том чтобы предотвратить недооценку обязательств» – говорит Хугерворст. Он добавил, что было и остается большое сопротивление со стороны составителей отчетности, не желающих возвращать обязательства на баланс, но все изменится, и совсем скоро лизинговые обязательства будут обсуждаться с инвесторами столь же непринужденно, как сегодня обсуждаются, например, пенсионные обязательства.

При этом – допускает г-н Хугерворст – его организация, возможно, не всегда делает то, что должна делать. Например, модель понесенных издержек для учета обесценения финансовых активов должна предотвратить манипуляции вырубкой в банках.

[Читать далее...](#)

## FASB выпустил новое руководство по учету прекращенной деятельности



[Новое руководство](#) от Американского Совета по стандартам финансовой отчетности (FASB) увидело свет на этой неделе.

Обновление к стандартам ASU No. 2014-08 (стандарты группы «Представление финансовой отчетности» – Topic 205 и «Основные средства» – Topic 360) меняет критерии признания прекращенной деятельности и улучшает раскрытия в этой области. Также решаются некоторые сегодняшние проблемы с непоследовательностью практического применения действующих требований US GAAP в отношении прекращенной деятельности.

«Обновление к стандартам решает проблемы, озвученные нашими участниками, которые говорили о том, что слишком много реализаций активов – в том числе малых групп активов, относимых по своей природе к возобновляемым – квалифицируется с целью представления как прекращенная деятельность» – сказал в своем заявлении глава FASB Расселл Голден (Russell G. Golden). – «Пересмотрев критерии учета прекращенных операций, Совет теперь ожидает, что это обновление сделает финансовую отчетность более полезной для инвесторов, в то же время устранив ненужные источники издержек и сложностей для составителей».

Итак, согласно новым правилам только реализация, представляющая собой стратегический сдвиг в операциях, может квалифицироваться как прекращенная деятельность. Эти стратегические сдвиги будут оказывать значимый эффект на операции организации и ее финансовые результаты. В качестве примера можно привести закрытие офиса в отдельном регионе, прекращение отдельного важного направления деятельности, закрытие значительных капитальных инвестиций.

Помимо этого, были введены дополнительные требования к представлению информации, чтобы у пользователей отчетности было на руках больше данных об активах, обязательствах, доходности и затратах по прекращенной деятельности.

[Читать далее...](#)

## Кого волнует обесценение гудвилла? – KPMG

На основе ряда интервью, проведенных аудиторской компаний KPMG среди участников рынка капитала, был представлен отчет с говорящим названием [«Who cares about goodwill impairment?»](#). Как выяснилось, этот важный аспект финансовой отчетности нуждается в дальнейшем переосмыслении.

Публикация приурочена к публичным обсуждениям учета объединения бизнеса, которые сегодня проводит Совет по МСФО (см. <http://gaap.ru/news/138834>). Своим мнением с экспертами аудиторской компании поделились представители бизнеса, инвесторского сообщества, регуляторов и академических кругов – всего более 30 человек. Что же они думают об обесценении гудвила, процедурах тестирования, их актуальности, эффективности, сложности раскрытий?

Хотя большинство согласилось с важностью тестирования при оценке эффективности инвестиций, в плане актуальности для рынка она скорее условная: это больше подтверждение стоимости, а не ее прогнозирование. Также участники интервью видят очень высокую степень субъективности в оценке гудвилла, что не может не сказываться на общей эффективности процедуры. Количество допущений и суждений, которое при этом делается, мало того что снижает последовательность методики, так еще и приводит к практическим затруднениям и временным затратам.

Марк Вайессен (Mark Vaessen), глава направления МСФО глобального офиса KPMG, говорит: «Наши интервьюеры продемонстрировали ошутимую поддержку (*идее*) возврата к амортизации гудвилла, где стоимость актива снижается вследствие снижения его ценности с течением времени. Вкупе с (*негативными*) откликами касательно субъективности и сложности тестирования гудвилла на обесценение возникает вопрос – а не пришло ли время для упрощения учета гудвилла? Я думаю, что наш отчет будет полезным подспорьем для IASB в рамках его пересмотра учета объединения бизнеса».

Источник: [GAAP.RU](http://GAAP.RU)

## Финансирование Фонда МСФО в Европе привязали к изменениям в «Концептуальных основах»

Европейский Парламент и Совет Европы 3 апреля выпустили новую директиву ([Regulation \(EU\) No 258/2014](#)), тем самым формально оговорив правовой аспект финансирования разработки стандартов на период с 2014 по 2020 гг.

Речь идет о трех основных организациях. Помимо Фонда МСФО, это также Европейская консультативная группа по финансовой отчетности (EFRAG) и Совет по надзору за общественным интересом (PIOB). Публикация директивы – по своей сути формальное закрепление решения Европарламента, о котором мы недавно писали в новостях (<http://gaap.ru/news/139402>).

Напомним, что финансирование разработки стандартов Европой будет не безусловным, а привязанным к определенным достижениям. Так, по результатам работы главной европейской группы экспертов – EFRAG – Европейская комиссия на ежегодной основе будет представлять отчеты касательно реализации управленческой реформы.

Фонд МСФО, как известно, сейчас проводит пересмотр своих «Концептуальных основ». По внесенным в них изменениям Комиссия будет аналогичным образом отчитываться перед Европейским Парламентом и Советом Европы, причем в данном случае это будут не просто отчеты по итогам, но и какой-никакой анализ причин для вносимых изменений. Особое внимание уделят концепциям осторожности (prudence) и надежности (reliability), принимая во внимание то, какую роль они играют в «достоверном и непредвзятом» («true and fair») представлении финансовой информации. Это, в частности, оговаривается [Директивой 2013/34/EU](#).

Источник: [GAAP.RU](#)

## Полезное дополнение поможет проверить правильность составления XBRL-отчетности по МСФО

Относительно недавно мы писали о публикации традиционного ежегодного обновления к «Таксономии» по МСФО (<http://gaap.ru/news/139297>). А сегодня Фонд МСФО представил новый технический инструментарий в помощь бухгалтерам – [IFRS Formula Linkbase 2014](#). Основное его назначение – в улучшении качества финансовых данных, представляемых в электронном виде и в соответствии со стандартами МСФО.

Это также и дополнительное руководство для составителей отчетности, причем сразу двух категорий – технического персонала (который в большей степени имеет дело с электронными тегами, а не со стандартами), так и финансовых специалистов (которые смотрят на стандарты, а лишь затем на то, как эту информацию представлять в электронном виде). И те, и другие начнут лучше понимать концепции и их значение – обещают авторы.

С точки зрения пользователей отчетности [IFRS Formula Linkbase 2014](#) – дополнительная возможность перепроверить правильность составления отчетности самими составителями, что, конечно, не может не сказаться положительно на доверии к ней.

Источник: [GAAP.RU](#)

## В России не будет Концептуальных основ МСФО?



На днях стало известно решение экспертной правительственной группы, рассматривавшей возможность введения на территории РФ документа МСФО – в данном конкретном случае их «Концептуальных основ». По [этой ссылке](#) можно убедиться, что рассмотрение закончено, решение получено – и оно, к сожалению, отрицательное. Дальнейшая разработка проекта акта осуществляться не будет.

Напомним, что при этом буквально в начале февраля Минфин заявлял о готовности к введению «Концептуальных основ МСФО» в России (<http://gaap.ru/news/138910>).

Источник: [GAAP.RU](#)

# НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Клиринговые услуги на товарных и валютных рынках теперь тоже освобождены от НДС

Постановлением правительства РФ от 20 марта 2014 г. N 212 внесены дополнения в перечень освобождаемых от НДС ряда финансовых услуг, которые оказываются в рамках лицензируемой деятельности регистраторами, депозитариями, дилерами, брокерами, управляющими ценными бумагами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, ПИФов и НПФ, клиринговыми организациями, организаторами торговли.

Изменения внесены в части освобождения от НДС некоторых услуг клиринговых организаций. Их наименования звучали так:

- услуги по осуществлению функций удостоверяющего центра в связи с оказанием услуг клиентам на рынке ценных бумаг;
- услуги по предоставлению клиентам клиринговой организации программных и (или) технических средств для удаленного доступа к ее услугам на рынке ценных бумаг.

Теперь это касается не только рынка ценных бумаг, но и товарных и валютных рынков.

Аналогичная поправка принята и в отношении некоторых услуг организатора торговли, в частности, по пунктам "услуги по осуществлению функций удостоверяющего центра в связи с оказанием услуг клиентам на рынке ценных бумаг" и "услуги по предоставлению клиентам организатора торговли программных и (или) технических средств для удаленного доступа к его услугам на рынке ценных бумаг". После слов "ценных бумаг" и там, и там добавлены слова "товарных и валютных рынках".

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

## С 2015 года не надо будет вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

Как следствие, для освобождения от НДС при выручке до 2 млн. за 3 месяца не надо будет сдавать копии этих журналов. Кроме того, дата передачи недвижимости покупателю по акту будет признаваться моментом определения налоговой базы по НДС, а счет-фактуру, выставляемый ИП, будет разрешено подписывать иным лицам, уполномоченным доверенностью от имени ИП.

В третьем чтении Госдумой принят законопроект № 375042-6, который изначально был нацелен на сближение налогового учета с бухгалтерским.

От первого чтения к третьему текст законопроекта несколько изменился. В него добавлены пункты, вносящие поправки в главу 21 НК, изменились и некоторые формулировки в поправках, имевшихся в тексте законопроекта при первом чтении.

Среди нововведений - устранение необходимости вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения и в иных случаях (поправки в п.3 ст. 169 НК). Кроме того, предполагается "абзац пятый пункта 6 статьи 145 признать утратившим силу". Расшифруем: копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур не будет теперь значиться среди документов, подтверждающих право на освобождение от НДС при выручке до 2 млн. рублей за 3 месяца (продление срока освобождения). Эти новшества должны вступить в силу с 1 января 2015 года.

Остальные поправки начнут действовать с нового налогового периода, но не ранее чем через месяц после опубликования закона.

Еще одна новая поправка состоит в том, что при реализации недвижимости моментом определения налоговой базы по НДС будет признаваться дата передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества. Передача права собственности на недвижимость не будет приравниваться к отгрузке, как это сейчас следует из п.3 ст. 167 НК.

Счет-фактуру, выставляемый ИП, будет разрешено подписывать иным лицам, уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя (изменения в п.6 ст. 169 НК).

Планируется внесение поправки также в норму, согласно которой при приобретении чего-либо по стоимости, выраженной в иностранной валюте, если последующая оплата происходит в рублях, то вычеты по НДС не корректируются, а суммовые разницы в части налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов (п. 1 ст. 172). "Суммовые разницы" будут заменены на "разницы в сумме".

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### Входной НДС, не учтенный в расходах при УСН, после утери права на нее принимается к вычету

В письме от 17.02.14 № [03-11-06/2/6319](#) Минфин рассказал о том, как определяется стоимость основных средств, в том числе, в целях установления соответствия лимиту по стоимости ОС, который надо соблюдать при УСН. Если в течение отчетного (налогового) периода у налогоплательщика на УСН остаточная стоимость ОС превысит 100 млн. руб., то он считается утратившим право на УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное несоответствие.

По НК первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество по правилам главы 25 НК), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов. Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина от 13.10.2003 N 91н), первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Минфин также напомнил, что организации, применявшие УСН, при переходе на общий режим вправе принять к вычету суммы НДС по приобретенным ценностям, которые не были отнесены к расходам при УСН.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Минфин разъяснил, почему в счете-фактуре нельзя округлять сумму НДС до целого рубля

В письме от 17 февраля 2014 г. N [03-07-09/6395](#) Минфин указал, что правилами заполнения счета-фактуры, утвержденными постановлением правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, предусмотрено, что стоимостные показатели счета-фактуры, в том числе в графе 8 "Сумма налога, предъявляемая покупателю", указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте).

При этом п. 6 ст. 52 НК, согласно которому сумма налога исчисляется в полных рублях, регулирует порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, которая отражается в налоговой декларации. Так что в счете-фактуре сумма НДС не округляется. Ранее Минфин [разъяснял](#), что норма об округлении сумм налога не распространяется также и на первичные документы, а ФНС указывала, что бухучет [допускается](#) вести в целых рублях.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Как учесть вывод из эксплуатации не полностью амортизированного ОС при нелинейном методе



В письме от 24.02.14 № [03-03-06/1/7550](#) Минфин рассказал, что порядок учета в целях налога на прибыль недоначисленной амортизации при ликвидации ОС, амортизовавшегося нелинейным методом, отличается от случая, когда ОС амортизировалось линейным методом.

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов только по тем объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.

Если амортизация начисляется нелинейным методом, то по истечении срока полезного использования объект может быть исключен из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава. При этом начисление амортизации исходя из суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) продолжается нелинейным методом.

Минфин пришел к выводу, что то же самое может происходить и при ликвидации выводимого из эксплуатации основного средства, амортизация по которому начисляется нелинейным методом. Налогоплательщик исключает данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения ее суммарного баланса на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава. При этом сумма недоначисленной амортизации будет продолжать списываться в рамках суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## В платежках по страховым взносам всегда ставьте в поле 101 статус "08"



Чиновники из Минфина ответили журналу «Главбух» на несколько вопросов, связанных с заполнением платежных поручений (письмо от 06.03.2014 г. № 02-08-12/9890).

Во-первых, в платежках можно отражать как 8-значные, так и 11-значные ОКТМО. Более того, специалисты финансового ведомства направили в Центробанк запрос по поводу того, будут ли кредитные организации принимать платежки, в которых отразили ОКАТО. Во-вторых, в Минфине уточнили: в поле 101 надо отражать статус «08», если компания или предприниматель перечисляют страховые взносы. Статус «14» использовать не надо, он предназначен для физических лиц.

Источник: [Главбух](#)

## Как применять вычет по НДС, если произведен взаимозачет по предоплате



В письме от 01.04.2014 № [03-07-РЗ/14444](#) Минфин рассказал о применении вычетов по НДС в различных ситуациях.

Абзац 2 пункта 5 статьи 171 НК устанавливает, что вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм предоплаты в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей. Если же произошел зачет суммы предоплаты по расторгнутому договору в счет поставки товаров по новому договору, то есть без возврата денежных средств указанная норма не применяется.

Вместе с тем суммы НДС, исчисленные с предоплаты, подлежат вычету с даты отгрузки (п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК). Так что НДС с предоплаты, зачтенной в счет нового договора, принимается к вычету при фактической отгрузке товаров по новому договору.

При заключении соглашения о новации обязательства по поставке предварительно оплаченных товаров в заем прекращается обязательство продавца по договору поставки и возникает обязательство заемщика по договору займа. Поскольку при этом предоплата продавцом не возвращается, вышеупомянутый абзац 2 пункта 5 статьи 171 НК в данном случае также не применяется.

Если налогоплательщики взаимно обменялись предоплатами, то согласно ГК обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования.

Взаимозачет в отношении сумм предоплаты, полученных взаимно, признается прекращением обязательства по возврату указанных сумм оплаты. Поэтому суммы предварительной оплаты, в отношении которых осуществлен взаимозачет, по мнению Минфина, следует считать возвращенными.

Исходя из этого суммы НДС, исчисленного и уплаченного в бюджет продавцами по полученным друг от друга суммам предоплаты, подлежат вычетам при заключении соглашения о взаимозачете (таким образом, при этом применяется абзац 2 пункта 5 статьи 171 НК). Если при этом НДС уже был принят покупателями к вычету, то его необходимо восстановить.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Какие изменения в оформлении платежей вступят в силу с марта 2014 года

С 31 марта 2014 года в платежных поручениях на перечисление налогов и взносов надо будет отражать новый реквизит — уникальный идентификатор начисления (УИН). ФСС России первым из контролирующих ведомств официально разъяснил, что заполнять его надо при платежах по требованию фонда. Соответствующее письмо от 21.02.14 № [17-03-11/14-2337](#) адресовано всем отделениям фонда.

Как следует из комментируемого письма, если компания перечисляет взносы, которые рассчитала сама, идентификатор в платежке не нужен. По данным платежам идентификатором начислений является КБК, а идентификатором плательщика — ИНН и КПП. Поэтому в поле «Код» надо поставить «0». Если фонд направит страхователю требование об уплате взносов, то отразит в нем 20-значный УИН, его и надо записать в платежке.

В ПФР, как мы выяснили, требования по заполнению платежей аналогичные.

Правила заполнения УИН в платежках по налогам с 31 марта такие же.

Источник: [Зарплата](#)

### Минфин: обоснованность расходов должна определяться с учетом намерений налогоплательщика

В письме от 31 декабря 2013 г. № [03-03-06/1/58503](#) Минфин напомнил об основных требованиях к расходам, учитываемым при налогообложении прибыли (документальное подтверждение и обоснованность).

"Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности", - считает ведомство.

Минфин напомнил также о том, на чем неоднократно останавливался в прежних письмах: в налоговом законодательстве не используется понятие экономической целесообразности и не регулируются порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности. Следовательно, обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### При каких условиях фирма не будет налоговым агентом при выплате дохода по договору с ИП



В письме от 07.03.14 № [03-04-06/10185](#) Минфин напомнил, что если организация заключает договор на выполнение работ или оказание услуг с ИП, то согласно НК такая организация не является налоговым агентом по НДФЛ. ИП должен отчитываться самостоятельно.

Но ИП может выступать как в роли ИП, так и в роли обычного физлица. Поэтому, чтобы гарантированно снять с себя обязанности налогового агента, организация должна иметь подтверждение, что выплачивает доход именно ИП в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности.

Для этого в договоре о выполнении работ (оказании услуг) между физлицом и организацией должно быть отражено, что договор заключен индивидуальным предпринимателем (номер и дата свидетельства о государственной регистрации, орган, выдавший документ, ИНН) в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности. В этом случае указание в платежном поручении на договор, заключенный между организацией и ИП, является достаточным.

Если организация приобретает у ИП товары (услуги) за наличный расчет, то достаточным подтверждением в названных целях послужит кассовый чек, содержащий необходимые реквизиты (указание на организационно-правовую форму ИП; его фамилия и инициалы; ИНН; заводской номер контрольно-кассовой машины; порядковый номер чека; дата и время покупки (оказания услуги); стоимость покупки (услуги); признак фискального режима; иные сведения).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## При покупке первой квартиры был вычет по подоходному налогу - вычет по НДФЛ возможен по второй квартире



В письме от 13 февраля 2014 г. [N 03-04-05/5889](#) Минфин рассмотрел следующую ситуацию: налогоплательщик приобрел квартиру в 1999 году, и ему был предоставлен вычет по подоходному налогу в порядке и размере, предусмотренных законом РФ "О подоходном налоге с физических лиц". В 2013 году налогоплательщик приобрел вторую квартиру.

Ведомство напомнило, что с 1 января 2001 года предоставление физическим лицам имущественного вычета в связи с приобретением жилья осуществляется в соответствии с положениями гл. 23 НК. Повторный вычет при приобретении жилья, предусмотренный статьей 220 НК, не разрешается.

Предоставление вычета по подоходному налогу, существовавшему до конца 2000 года, при покупке квартиры не является основанием для отказа в предоставлении имущественного вычета, установленного НК, при приобретении другого жилого объекта (второй квартиры).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## В каких случаях ИФНС может отказать в приеме налоговых деклараций по НДФЛ



Существует исчерпывающий перечень оснований, при наличии которых налоговый орган не принимает представленную декларацию по налогу на доходы физических лиц, напоминает УФНС по Амурской области.

К ним относятся:

- отсутствие у лица, сдающего декларацию, документов, удостоверяющих его личность, либо отказ лица в их предъявлении;
- отсутствие в декларации подписи налогоплательщика;
- представление декларации в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием такой декларации (например, сдача декларации в налоговую инспекцию не по месту учета);
- представление декларации не по установленной форме;
- отсутствие в соответствующих полях декларации фамилии, имени, отчества физического лица.

В случае если декларация соответствует установленной форме, налоговый орган не может отказать в ее принятии. Форма налоговой декларации за 2011-2013 годы утверждена приказом ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ (в ред. приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@).

Налоговики отмечают также, что декларации по итогам 2013 года представляют ИП, нотариусы, адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой, а также все граждане, которые в прошедшем году продали имущество, принадлежащее им на праве собственности менее 3-х лет (квартиры, земельные участки, дома, гаражи, транспортные средства (в том числе катера, моторные лодки) и иное имущество).

Продекларировать полученные в 2013 году доходы нужно не позднее 30 апреля 2014 года.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## "Фиксированные" взносы, уплачиваемые ИП за себя в ПФ, включают 1% от дохода свыше 300 тысяч



Таким образом, при УСН с объектом "доходы" налог уменьшается на сумму взносов, уплаченных за себя ИП (не имеющим наемных работников), исчисленную не только исходя из 1 МРОТ, но и исходя из 1% от превышения годового дохода над суммой в 300 тысяч рублей.

В письме от 21.02.14 № [03-11-11/7514](#) Минфин дал разъяснения об уменьшении налога, уплачиваемого при УСН, на страховые взносы, исчисленные с дохода, превышающего 300 000 рублей, ИП, не производящим выплат физлицам.

Напомним, с 2014 года ИП (а также адвокаты, нотариусы), чей налогооблагаемый доход менее 300 тысяч рублей в год, исчисляют фиксированный размер взносов исходя из одного МРОТ, а не из двух, как это действовало в 2013 году. Для тех, у кого годовой доход выше 300 тысяч, дополнительно будут платить в ПФ 1% от годового оборота. Каждые 100 тысяч рублей годового оборота сверх 300 тысяч будут увеличивать годовую сумму взносов на 1 тысячу рублей. Однако сумма взносов в ПФ в итоге не должна превышать исчисленную из 8 МРОТ.

Окончательная уплата взносов с доходов, не превышающих 300 000 рублей, должна быть произведена не позднее 31 декабря. Взносы, исчисленные с дохода, превышающего 300 000 рублей, уплачиваются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом. Можно уплачивать взносы и частями в течение расчетного года, как рассчитанные из 1 МРОТ, так и с учетом 1%: взносы в виде 1% от суммы превышения дохода можно уплачивать с момента превышения дохода в течение текущего года, указал Минфин.

Согласно НК, если нет работников, то при УСН "доходы" на суммы уплаченных взносов "в фиксированном размере" уменьшается сумма налога, причем без ограничения в 50% от нее.

В понятие "фиксированный платеж" также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода ИП, превышающей 300 000 рублей, отметил Минфин (в момент [принятия](#) нового алгоритма расчетов взносов не было очевидно, что теперь понимается под термином "фиксированный размер").

Так что с 1 января 2014 года сумма налога по УСН может быть уменьшена индивидуальным предпринимателем не только на сумму уплаченного им фиксированного платежа, но и на сумму страховых взносов, уплаченную в связи с превышением годового дохода ИП.

При этом уменьшение суммы налога (авансовых платежей по налогу), исчисленной за налоговый (отчетный) период, производится на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

Напомним также, какие суммы в рублях придется уплачивать самозанятым в виде взносов. В частности, при доходе до 300 тысяч рублей в год в ПФ платить придется 17 328 рублей в год. К этому добавляются взносы в ФОМС в размере 3 399,05 рублей в год. В общей сложности это составит 20 727 рублей в год. Взносы исходя из 8 МРОТ составят 138 624 рублей в год. К максимальной (или посчитанной из 1 МРОТ + 1% оборота, если она меньше посчитанной из 8 МРОТ) сумме взносов в ПФ прибавляются неизменные, не зависящие от оборота 3 399 рублей в ФОМС. Если максимальный размер взносов в ПФ пересчитать по формуле 1 МРОТ + 1% от выручки, то он (максимальный размер взносов) соответствует годовому доходу ИП 12,43 млн рублей. Следовательно, ИП с доходом выше этой суммы могут наращивать оборот, не страшась дополнительной фискальной нагрузки в виде 1% выручки.

## Минфин: российские банки смогут напрямую отчитываться перед налоговой США

Российские банки могут получить право напрямую предоставлять по правилам Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) информацию в налоговые органы США по американским резидентам. Соответствующий законопроект разрабатывается сейчас Министерством финансов (Минфином) РФ, заявил глава ведомства Антон Силуанов в ходе научной конференции по проблемам развития экономики и общества Высшей школы экономики (ВШЭ).

По словам Силуанова, в данный момент США немного ограничили контакты, в том числе в вопросе по FATCA. "Продвижения в части подписания соглашения пока не наблюдается", - отметил министр. "В этой связи ведомство планирует подготовить соответствующий проект закона, который разрешал бы банкам предоставлять напрямую налоговой службе США информацию о налогоплательщиках, имеющих американскую юрисдикцию и работающих в РФ", - сказал Силуанов.

Ранее предполагалось, что по соглашению передачу информации банки будут осуществлять через Федеральную налоговую службу России. "Теперь, коль у нас соглашение в подвешенном состоянии, мы хотим, чтобы банки сами имели такое право - зарегистрироваться в налоговом ведомстве и предоставлять информацию", - заключил министр.

В беседе с журналистами Силуанов сообщил, что рассчитывает обсудить с американскими партнерами планы по подписанию соглашения по FATCA во время визита в Вашингтон 9-11 апреля.

Ранее министр говорил, что планы по подписанию соглашения остаются в силе, несмотря на введение санкций США в отношении ряда граждан и АБ "Россия". "Все будет хорошо. Во всяком случае, мы обеспечим все необходимые действия, чтобы наши банки могли предоставлять информацию об американских налогоплательщиках", - говорил он.

Закон Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) вступил в силу в США с 1 января 2013г. Он обязывает банки и финансовые организации по всему миру с 31 марта 2015г. предоставлять Службе внутренних доходов США (IRS) данные о счетах налогоплательщиков и аффилированных с ними юрлиц. В случае присоединения другой страны к этому закону ее финансовые организации обязаны информировать американскую налоговую службу о счетах своих клиентов, являющихся налоговыми резидентами США. Если соглашение не будет подписано и банки до 1 июля 2014г. не получат соответствующий регистрационный номер и не будут признаны участвующими в FATCA организациями, то на них могут быть наложены санкции. Ранее газета "Ведомости" со ссылкой на источники писала, что США специально затягивают подписание соглашения в качестве "негласной санкции" против России.

Источник: [РБК](#)

## Не только бюджетники смогут ездить в отпуск с Крайнего Севера за счет работодателя

Президентом подписан федеральный закон [N 50-ФЗ](#) от 2 апреля 2014 года, которым в новой редакции излагаются части 1 и 2 статьи 325 Трудового кодекса.

В частности, устанавливается, что "лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации".

При этом все остальные подробности - например, о том, что оплачивается проезд любым видом транспорта, кроме такси, об оплате провоза багажа до 30 кг и проезда неработающих членов семей - остаются в силе лишь для бюджетных учреждений. Размер, условия и порядок компенсации указанных расходов у небюджетных работодателей должны устанавливаться коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

[Читать далее...](#)

## Российские офисы проверяют на вредность - начинается "всеобщая" специальная оценка рабочих мест

В нынешнем году вступил в силу закон о спецоценке условий труда - проверить, сталкиваются ли работники на службе с вредными и опасными факторами, должны все предприятия. Впервые это касается и офисов, казалось бы, далеких от каких бы то ни было отклонений от нормы. Зачем нужна спецоценка, что она дает, "РГ" рассказал замруководителя Роструда Иван Шкловец.

### В чем суть спецоценки, чем она отличается от прежней аттестации?

**Иван Шкловец:** Спецоценка начинается с этого года и будет отныне проводиться постоянно, то есть не реже одного раза в пять лет. В чем разница? До сих пор требовалось аттестовать каждое рабочее место по полной программе, как говорится, с обследованием, исследованием, измерением и оценкой. Сейчас процедура упрощена. Спецоценка делится на два этапа. Сначала выясняется, есть ли вредность на рабочем месте. Если вредных факторов не выявлено, работодатель составляет декларацию соответствия рабочих мест и направляет ее в Роструд. Если же вредность определена, спецоценка продолжается и дальше идут измерения, которые этот вредный или опасный производственный фактор определяют. То есть для работодателя процедура значительно упростилась. Она стала дешевле, потому что во многих случаях проводить полную спецоценку не нужно.

### Зачем нужно было это нововведение?

**Иван Шкловец:** Результаты спецоценки влияют на объем выплат работникам и их соцгарантии. Если есть вредный фактор - это означает сокращенное рабочее время, дополнительный отпуск, повышенную зарплату для работника. Это было всегда. Но, кроме того, после изменения пенсионного законодательства уровень вредности на производстве четко увязан с дополнительным страховым тарифом. То есть количество вредных рабочих мест влияет на размер дополнительных взносов в Пенсионный фонд. Работодатели будут платить сверх обычного тарифа от двух до восьми процентов.

### Как происходит переход с прежних правил аттестации на новые - спецоценки?

**Иван Шкловец:** Результаты аттестации, проведенной не ранее, чем пять лет назад, остаются действительными, для таких мест спецоценку проводить не нужно. Допустим, аттестация была в конце 2013 года, тогда спецоценку нужно будет проводить только в 2018 году. Это так называемый переходный период. При этом на предприятиях, где аттестация до сих пор не проводилась, ее нужно закончить до конца 2014 года. Это обязательное требование.

**В такой системе работодатель четко заинтересован улучшать условия производства, сокращать вредные рабочие места. Если это происходит - нужно снова проводить спецоценку?**

**Иван Шкловец:** Да, нужно. Если работодатель хочет избавиться от этого дополнительного тарифа или снизить его, он сам заинтересован в проведении спецоценки с тем, чтобы убедиться, что вредный и опасный производственный фактор минимизирован или вовсе исчез.

**Когда закон обсуждался, были споры, как проводить спецоценку. Бизнес хотел больше самостоятельности, поменьше контроля, чуть ли не заявительный принцип предлагался. С другой стороны, госконтроль за этими вещами тоже нужен. К чему пришли в итоге?**

**Иван Шкловец:** Сейчас работодатель сам выбирает специализированную организацию, которая проведет спецоценку. Результаты направляются в Роструд. На основании всех поданных деклараций до 2016 года Роструд, а после 2016 - Минтруд сформируют единый реестр вредных рабочих мест. Так что действия работодателя понятны.

**А как работники могут проследить, чтобы не было неоправданных переводов вредных мест в невредные?**

**Иван Шкловец:** Для спецоценки на предприятии создается комиссия, и работники имеют возможность направлять в нее своего представителя. Это делает профсоюз. Но даже если профсоюза нет, работники вправе делегировать представителя трудового коллектива. Соответственно, работники через своего представителя могут знакомиться со всеми документами, результатами спецоценки. [Читать далее...](#)

## Минфин намерен ужесточить борьбу с "серыми" зарплатами

Минфин РФ предлагает усилить ответственность работодателя за выплату сотрудникам "серых" зарплат: если предприятие вовремя не предоставит в налоговую расчет по сумме НДС или не сможет обосновать его, то это обернется для него блокировкой расчетного счета и штрафами. Проект соответствующих поправок в Налоговый кодекс опубликован на едином портале раскрытия информации.

"Непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган в установленный законодательством о налогах и сборах срок расчета сумм НДС, влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления", - говорится в законопроекте.

Руководство налоговой инспекции также должно иметь право принимать решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления предприятием расчета сумм налога на доходы физических лиц в ФНС в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета, полагают в Минфине.

Минфин также считает необходимым штрафовать работодателей, которые перечисляют в налоговые органы НДС не в полном объеме.

Если компания не удерживает НДС с работника или не полностью перечисляет его сумму налоговикам, то предприятие будет оштрафовано на 20% от суммы подлежащей удержанию.

Если же работодатель неоднократно нарушает эту норму в течение одного налогового периода, то ему грозит взыскание штрафа в размере 40% от суммы, подлежащей удержанию. В России действует плоская шкала НДС, который составляет 13%, этот налог выплачивается работодателем из зарплаты сотрудников.

Источник: [ПРАЙМ](#)

## Для малого бизнеса создан отдельный раздел на сайте Минфина!

Новый [раздел](#) "Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства" интересен тем, что в нем собрано все, что есть для малого бизнеса по бухучету - и нормативные документы, и методические.

Само наполнение мало напоминает "упрощение": в [подразделе](#) "Законы и иные нормативные документы" - внушительный перечень ПБУ. Но все же рядом - [подраздел](#) "Методические, информационные и иные документы" с документами, в которых объясняется порядок применения нормативных документов для упрощенных способов ведения бухучета. Так что разобраться можно.

А вот для чего открыта "Горячая линия" в подразделе "[Обратная связь](#)", не совсем понятно. Называется она так: "Горячая линия **по вопросам особенностей ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и составления ими отчетности**". Однако тут же уточняется, что никаких разъяснений не будет:

Внимание! По телефону Горячей линии не разъясняется законодательство Российской Федерации и практика его применения, практика применения нормативных правовых актов Минфина России, не проводится экспертиза договоров, учредительных или иных документов организаций, оценка конкретных хозяйственных ситуаций, не разъясняются вопросы, не связанные с особенностями ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства.

Телефон Горячей линии, как уточняется на сайте, предназначен только для одного вида информирования - "о законодательных и иных нормативных правовых актах, устанавливающих особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и составления ими отчетности, методических, информационных и иных документах по указанным вопросам". А, значит, всего лишь о перечне правовых актов. Только зачем? Если этот перечень размещен на сайте. Горячая линия обычно нужна как раз для срочных разъяснений, уточнений, советов, а не отмашек на адрес сайта!

[Читать далее...](#)

## План деятельности Министерства финансов Российской Федерации на 2014-2018 годы

План деятельности Министерства финансов Российской Федерации на 2014-2018 годы

[Читать далее...](#)

### В бухгалтерском балансе объединят актив с пассивом



Подготовлен проект изменений ПБУ, по которому малым предприятиям разрешат составлять бухгалтерский баланс по упрощенным правилам, не разделяя его на актив и пассив.

Это станет продолжением шагов по упрощению бухгалтерского учета для малого бизнеса. Как известно, в прошлом году были приняты поправки в ПБУ, согласно которым при формировании учетной политики микропредприятия и социально ориентированные некоммерческие организации вправе предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе без применения двойной записи.

Объединение актива и пассива в бухгалтерском балансе, по мнению авторов законодательной инициативы, является логичным продолжением начатых реформ, сэкономит время бухгалтерам и сделает финансовую отчетность понятной даже пользователям, не знакомым с правилами ведения бухгалтерского учета.

Ожидается, что следующим шагом по упрощению бухгалтерского учета для малых предприятий должна стать отмена арифметических операций, что позволит понимать бухгалтерскую отчетность в том числе людям, не владеющим элементарной математикой.

В ответ на критику подобных шагов со стороны некоторых бухгалтеров и аудиторов в бюджет на 2015 год планируется заложить расходы на эксгумацию тела Луки Пачоли, итальянского математика, пять веков назад придумавшего принцип двойной записи. Этим планируется доказать, что он не перевернулся в гробу после частичного отказа от принципа двойной записи в российском бухгалтерском учете.

Источник: [НП АБС](#)

## АКТУАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

### Об уменьшении налога при УСН на взносы, исчисленные с дохода свыше 300 000 рублей, ИП, не производящим выплат физлицам

[Письмо Минфина от 21.02.2014 № 03-11-11/7514](#)



### Об изменении первоначальной стоимости реконструированных ОС, если работы по их реконструкции получены безвозмездно

[Письмо Минфина от 12.03.2014 г. № 03-03-РЗ/10730](#)

### С 2014 года все налоговые споры подлежат обязательному досудебному урегулированию в вышестоящем налоговом органе

[Информация ФНС России](#)

### О возможности перехода на ЕНВД после утраты права на ПСН при ее совмещении с УСН; об общей системе за период применения ПСН

[Письмо Минфина от 17.03.2014 № 03-11-11/11367 /](#)

### Об отнесении здания к объектам, по которым база по налогу на имущество организаций - кадастровая стоимость

[Письмо Минфина России от 17.02.2014 N 03-05-05-01/6376](#)

### Срок регистрации юрлиц и индивидуальных предпринимателей во внебюджетных фондах сокращен до трех дней

[Федеральный закон от 02.04.2014 N 59-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части сокращения сроков регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в государственных внебюджетных фондах и признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"](#)

### Налогоплательщики, применяющие УСН и ЕНВД, будут платить налог на имущество

[Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

### Ограничены размеры выходных пособий, выплачиваемых при увольнении лицам, занимающим руководящие должности

[Федеральный закон от 02.04.2014 N 56-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части введения ограничения размеров выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудовых договоров для отдельных категорий работников"](#)



### Работники небюджетных организаций на Крайнем Севере получают компенсацию на проезд к месту отпуска и обратно

[Федеральный закон от 02.04.2014 N 50-ФЗ "О внесении изменений в статью 33 Закона Российской Федерации "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" и статью 325 Трудового кодекса Российской Федерации"](#)

### О применении вычетов по НДС при получении предоплаты продавцом товаров и проведении взаимозачета по ней

[Письмо Минфина от 01.04.2014 № 03-07-РЗ/14444](#)

**О предоставлении органами Росреестра сведений о кадастровой стоимости недвижимости в целях налога на имущество организаций**

[Письмо Минфина от 03.03.2014 № 03-05-05-01/8876](#)

**О праве пенсионеров переносить остатки имущественных вычетов на предшествующие налоговые периоды с 01.01.2014**

[Письмо Минфина России от 21.02.2014 N 03-04-05/7402](#)

**О представлении деклараций по НДС начиная с отчетности за 1 квартал 2014 года по ТКС или на бумаге**

[Письмо ФНС от 04.04.2014 № ГД-4-3/6132@](#)

**Республика Крым и г. Севастополь: нюансы госрегистрации юрлиц и физлиц в качестве ИП**

[Письмо ФНС от 02.04.2014 г. № СА-4-14/6035 "О регистрации и перерегистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей в переходный период"](#)

**Об уменьшении налога при УСН, на взносы за 2014 г., уплаченные в фиксированном размере ИП без работников**

[Письмо Минфина России от 17.02.2014 N 03-11-11/6367](#)

**О налоге на имущество организаций по кадастровой стоимости здания, принадлежащего нескольким собственникам**

[Письма Минфина России от 26.02.2014 N 03-05-05-01/8053 и от 26.02.2014 N 03-05-05-01/8066](#)

**Об округлении суммы налога до полного рубля в отношении сумм НДС, указываемых в счетах-фактурах**

[Письмо ФНС России от 08.04.2014 N ГД-4-3/6398@ "О порядке округления копеек до целых рублей при исчислении сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет"](#)

**О расходах, которые можно отнести к расходам на обеспечение нормальных условий труда в целях налога на прибыль**

[Письмо Минфина от 24.03.2014 № 03-03-06/2/12697](#)

**О доптарифах; о применении результатов аттестации, оформленных после 01.01.2014; о дате, с которой применяются результаты спецоценки**

[Письмо Минтруда от 13.03.2014 № 17-3/В-113](#)

**О налогообложении при бесплатной выдаче молока работникам, занятым на работах с вредными условиями труда**

[Письмо Минфина от 31.03.2014 № 03-03-РЗ/13985](#)

**Разработан формат представления в электронном виде расчета по страховым взносам (форма РСВ-1 ПФР)**

[Постановление Правления ПФ РФ от 03.03.2014 N 25п "Об утверждении формата расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам"](#)

**Об использовании одновременно двух имущественных вычетов - при продаже квартиры и при покупке новой**

[Письмо Минфина от 27.02.2014 года N 03-04-05/8280](#)

# АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

## Суды опять снижают штрафы, признавая болезнь бухгалтера смягчающим обстоятельством

Компания представила в ПФ сведения индивидуального персонифицированного учета за 2012 год на четыре дня позже установленного законом срока (19 числа вместо установленного 15). В результате фонд оштрафовал компанию на 32,5 тысячи рублей, что и послужило основанием для обращения в суд (дело [№ А56-28529/2013](#)).

Суды трех инстанций согласились с фондом в части наличия правонарушения, однако учитывая смягчающие обстоятельства, снизили штраф почти в 11 раз - до трех тысяч рублей.

За несвоевременное представление сведений персучета к страхователям применяются штрафные санкции в размере 10% от причитающихся в отчетный год платежей в ПФ. При этом размер штрафа может быть снижен с учетом смягчающих обстоятельств, перечень которых не является исчерпывающим, а может быть определен судом или органом контроля. В данном деле фондом смягчающие обстоятельства учтены не были.

Снижая размер штрафа, суды учли следующие смягчающие обстоятельства:

- сведения представлены в фонд позже установленного срока на четыре дня, два из которых были выходными;
- причиной правонарушения послужила болезнь главного бухгалтера, что подтверждается листком нетрудоспособности;
- правонарушение совершено впервые и не повлекло для бюджета негативных последствий (взносы уплачены).

Кассация отмечает: «введение ответственности за правонарушение и установление конкретной санкции, ограничивающей конституционное право, должно отвечать требованиям справедливости, быть соразмерным конституционно закрепленным целям и охраняемым законом интересам, а также характеру совершенного деяния».

О другом аналогичном деле мы писали [ранее](#). Компания нарушила срок сдачи персонифицированной отчетности на один день из-за болезни бухгалтера, в результате чего ПФ оштрафовал ее на 404 тысячи рублей. Суды

учли смягчающие обстоятельства и снизили размер штрафа до 1 тысячи рублей.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Суды настаивают на неправомерности фотосъемки материалов налоговой проверки

В отношении компании была проведена выездная налоговая проверка и составлен соответствующий акт. Компания обратилась в инспекцию с заявлением о предоставлении возможности ознакомления с материалами проверки, которое инспекция удовлетворила. Однако компания просила также предоставить ей помещение для фотосъемки материалов проверки. Инспекция в данном ходатайстве отказала, так же, как и в следующем - о предоставлении копий документов, направив компании копию акта проверки с приложениями на 280 листах.

Компания обратилась в УФНС с жалобой на инспекцию, в которой просила признать недействительным отказ в проведении фотосъемки. Жалоба была оставлена без удовлетворения, что и послужило основанием для обращения компании в суд (дело [№ А75-3926/2013](#)).

Суды трех инстанций сочли, что нарушений прав компании инспекция не допустила, так как акт выездной проверки ей был вручен.

Кассация отмечает, что действующим законодательством установлено право налогоплательщика на ознакомление со всеми материалами проверки, однако обязанность ИФНС предоставлять налогоплательщику копии всех материалов проверки действующим законодательством прямо не предусмотрена.

Кроме того, любые сведения о налогоплательщике, полученные инспекцией, составляют налоговую тайну, которая не подлежит разглашению (пункт 1 статьи 102 НК).

В рассматриваемом случае акт проверки был представлен для ознакомления компании, а затем по ее требованию направлен повторно. Следовательно, ей неоднократно предоставлялась возможность ознакомления со всеми материалами, собранными при проведении мероприятий налогового контроля. Компания не указала, в чем именно выразилось нарушение ее прав и законных интересов из-за

отказа в фотосъемке, так что суды не нашли оснований для отмены решения инспекции.

Это не первое дело, в котором суды поддерживают налоговые органы в отказе от фотографирования материалов проверки. Об аналогичном деле мы писали [ранее](#). Компания так же попробовала оспорить в суде отказ инспекции в фотосъемке материалов проверки, однако суды трех инстанций разъяснили, что это недопустимо, так как налоговые органы должны соблюдать налоговую тайну.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**Компенсацию за разъездной характер работы не обязательно подтверждать проездными документами**

Налоговики проверили правильность расчетов компанией «зарплатных» налогов и увеличили базу по НДФЛ и ЕСН на суммы компенсаций работникам за разъездной характер работы. Суды не согласились с мнением ИФНС о том, что эти выплаты не призваны возмещать конкретные затраты при выполнении трудовых обязанностей. По второму эпизоду дела оснований от освобождения или снижения штрафа за несвоевременную уплату налога на имущество суды не усмотрели.

По результатам выездной проверки компании были доначислены НДФЛ, ЕСН и пени по этим налогам. Налоговики увеличили объект обложения «зарплатными» налогами на суммы компенсаций работникам за разъездной характер работы, поскольку эти суммы были фиксированными, рассчитанными пропорционально отработанному времени, и выплаты производились регулярно. Главным аргументом инспекторов было то, что компания не подтвердила расходы работников проездными документами. Не согласившись с таким решением, фирма подала иск в суд.

Суды первой и апелляционной инстанций встали на сторону налогоплательщика (дело [№ А43-10124/2013](#)). Кассационная жалоба ни ответчиком, ни заявителем подана не была. Решение апелляции вступило в законную силу.

На судебном заседании компания пояснила, что в трудовые обязанности ряда работников входило выполнение работ на объектах газового хозяйства, расположенных за пределами места нахождения организации. Это подтверждено должностными и производственными инструкциями. Проездные документы имелись не всегда, так как объекты газового хозяйства зачастую находились вне маршрутов движения общественного транспорта, и работники были

вынуждены пользоваться попутным транспортом.

Также фирма предъявила суду ряд локальных актов: приказ руководителя о размере и порядке возмещения транспортных расходов работников, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, методику расчета суммы возмещения транспортных расходов.

Согласно данной методике руководители структурных подразделений компании рассчитывают конкретные суммы возмещения транспортных расходов каждому «разъезднику». Расчет производился на основании графиков обхода и заявок на ремонт объектов газового хозяйства с учетом количества переездов по каждому маршруту. Стоимость проезда соответствовала установленным тарифам общественного автотранспорта. Подтверждением фактически произведенных затрат на использование транспорта служили маршрутные карты и графики техобслуживания, заявки на ремонт и технический надзор за объектами газового хозяйства. Регулярность же таких выплат компанией своим работникам связана с регулярными (ежемесячными) обходами и ремонтами объектов.

Принимая решение в пользу налогоплательщика, суды опирались на нормы статьи 164 ТК и пункта 3 статьи 217 НК, с учетом которых спорные выплаты не облагаются ЕСН и НДФЛ.

По второй части иска, касающейся вопроса начисления штрафа за несвоевременную уплату налога на имущество, суды согласились с мнением налоговиков. При начислении штрафа ИФНС учла смягчающие обстоятельства (высокая срочность и социальная важность объекта основных средств, общая добросовестность налогоплательщика). Суды отказались освободить компанию от штрафа, так как уточненная налоговая декларация была сдана, а недостающая сумма налога - уплачена уже после того момента, когда компании стало известно о назначении выездной проверки. Возможности дополнительного снижения штрафа суды также не усмотрели.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**Ненадлежащие акты сверок не помогли компании продлить срок исковой давности по кредиторке**

По результатам выездной налоговой проверки инспекция установила невключение во внереализационные доходы сумм кредиторской задолженности по контрагентам ООО «М» и

ООО «Т». В результате инспекция доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф.

Суды трех инстанций (дело [№ А65-10935/2013](#)) признали решение инспекции действительным.

Налогоплательщик обязан учесть суммы требований кредиторов, по которым истек срок исковой давности, в составе доходов в год истечения срока исковой давности (статья 250 НК). Эта обязанность подлежит исполнению вне зависимости от того, проводилась ли инвентаризация задолженности и был ли издан приказ о ее списании по результатам инвентаризации. В соответствии со статьей 203 ГК течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением контрагентами действий, свидетельствующих о признании долга.

В рассматриваемом случае по акту инвентаризации датой возникновения кредиторской задолженности перед ООО «М» является 13.06.2007, а перед ООО «Т» – 30.09.2006. Следовательно, обязанность учесть суммы требований кредиторов возникла соответственно в 2010 и 2009 годах (проверяемый период).

Акты сверок, представленные компанией только в суд, признаны ненадлежащим доказательством прерывания срока исковой давности по следующим основаниям. Акты со стороны компании подписаны главным бухгалтером, однако не имеется доказательств наличия у этого лица полномочий на совершение от имени компании действия по признанию долга.

Кроме того, указанные акты сверок не содержат сведений о должностном положении и полномочиях лиц, подписавших акты от имени контрагентов, а также ссылок на обязательства, по которым они составлены, что не позволяет соотнести их со спорной кредиторской задолженностью.

Таким образом, суды сочли, что представленные акты сверок не являются доказательствами прерывания срока давности, а невключение спорной кредиторки в доходы является нарушением.

О другом подобном деле мы писали [ранее](#). Компания пробовала оспорить решение о доначислении налога в связи с невключением во внереализационные доходы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, ссылаясь на непроведение инвентаризации и отсутствие приказа о ее списании. Однако суды указали, что отсутствие данных документов не освобождает от обязанности по уплате налога на прибыль.

Следовательно, кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности необходимо относить к внереализационным доходам в год истечения данного срока. От этого освобождаются налогоплательщики, представившие в должном виде акты сверок или другие документы, свидетельствующие о признании долга сторонами.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Оплата работникам части стоимости путевок на базу отдыха взносами в ПФ не облагается

По результатам выездной проверки компании ПФ доначислил страховые взносы, установив занижение базы на сумму частичного возмещения работникам стоимости путевок на базу отдыха. ПФ счел, что это доход, полученный работниками в рамках трудовых отношений, следовательно, подлежащий обложению страховыми взносами.

Компания обратилась в суд (дело [№ А43-29070/2012](#)). Суды трех инстанций удовлетворили иск компании и разъясняют следующее.

В статье 129 ТК установлено, что заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты.

Суды напоминают, что основанием для начисления страховых взносов являются выплаты, предусмотренные системой оплаты труда и произведенные в пользу работников в связи с выполнением ими трудовых обязанностей за определенный трудовой результат. То есть не все выплаты, начисляемые в пользу работников, являются оплатой труда.

В решении кассации указано: «выплаты, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, относятся к выплатам социального характера и не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами».

В данном случае путевки приобретались с целью оздоровительного отдыха работников, которые возмещали компании часть стоимости путевок, и непосредственно выплаты работникам не производилось. При этом оплата стоимости путевок производилась из чистой

прибыли компании. Суды сочли, что полученные работниками блага не связаны с выполнением трудовых обязанностей, следовательно, не облагаются страховыми взносами.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**Самостоятельное выявление и исправление ошибок суды признали смягчающим обстоятельством**

Решение о проведении в отношении компании выездной налоговой проверки принято 19 июня 2012 года и получено компанией в тот же день. На следующий день проверка была приостановлена для истребования у контрагентов необходимых документов. До возобновления проверки 14 августа компания оплатила сумму НДС и пени, а на следующий день представила уточненную налоговую декларацию за проверяемый период с увеличением налога к уплате. По результатам проверки инспекция привлекла компанию к ответственности за неполную уплату НДС в размере 1,8 млн. рублей.

Компания обратилась в суд (дело [№ А41-31623/2013](#)), оспаривая решение в части штрафа.

Суды трех инстанций указали на отсутствие оснований для освобождения от налоговой ответственности, применив часть 4 статьи 81 НК. Согласно этой статье налогоплательщик освобождается от ответственности в случае предоставления уточненной декларации до момента, когда он узнал об обнаруженных инспекцией ошибках, либо о назначении выездной проверки по данному налогу, при условии, что до подачи декларации уплачена сумма налога.

Учитывая, что декларация подана в период проведения проверки, суд первой инстанции признал решение инспекции правомерным, несмотря на уплату налога до подачи уточненки. Апелляция согласилась с судом первой инстанции, однако, установив наличие смягчающего обстоятельства, снизила размер штрафа в два раза.

В решении апелляции указано: «самостоятельное выявление и исправление налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации и подача в налоговый орган уточненной налоговой декларации является обстоятельством, смягчающим ответственность за совершенное налоговое правонарушение».

Инспекция подала кассационную жалобу, ссылаясь на отсутствие ходатайства о снижении штрафа со стороны компании на стадии рассмотрения возражений на акт налоговой проверки, при обжаловании в УФНС и в заявлении при обращении в суд.

Кассация, соглашаясь с апелляцией, отмечает, что налоговый орган, привлекая лицо к налоговой ответственности, обязан учесть все обстоятельства, которые могут повлиять на привлечение к налоговой ответственности и размер применяемой санкции. В данном случае смягчающие обстоятельства инспекцией учтены не были, поэтому суды правомерно снизили размер санкций.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**НДС по переданным ОС при реорганизации в форме выделения правопреемник не восстанавливает**

Компания была образована при реорганизации в форме выделения из ООО, и с момента реорганизации применяла УСН с объектом налогообложения "доходы". При реорганизации ей передано имущество – автозаправочная станция.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании НДС и пени, посчитав, что с остаточной стоимости полученного имущества последняя обязана восстановить и уплатить НДС в бюджет, ранее принятый к вычету правопреемником (ООО).

Суды трех инстанций (дело [№ А81-2538/2013](#)), удовлетворяя заявленные требования, разъясняют, что обязанность по восстановлению НДС в данном случае не может быть возложена на правопреемника, которому спорные суммы НДС из бюджета не возмещались.

При переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.

В соответствии с пунктом 8 статьи 162.1 НК при передаче правопреемнику товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе основных средств, при приобретении которых суммы налога были приняты реорганизованной компанией к вычету, соответствующие суммы

налога не подлежат восстановлению и уплате в бюджет реорганизованной компанией.

Из пункта 3 статьи 170 НК следует, что обязанность по восстановлению НДС при переходе на специальный налоговый режим возложена только на налогоплательщиков, которые приняли ранее НДС к вычету при применении общей системы налогообложения.

В решении кассации указано: «НДС, ранее возмещенный из бюджета правопреемником по операциям с основными средствами, переданными правопреемнику в процессе реорганизации, может быть восстановлен тем лицом, которому предоставлялось такое возмещение, и у которого таким образом сформировался источник восстановления НДС при наличии установленных законом оснований». Учитывая, что компанией спорные суммы налога из бюджета не возмещались, у инспекции отсутствовали основания для возложения на компанию обязанности по восстановлению НДС.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### Оплата простоя связана с НДС

Подрядчик выставил счет за услуги строительной и другой специальной техники. Она, как требовалось в договоре с контрагентом, постоянно находилась на объекте налогоплательщика. Поэтому подрядчик разделил плату на две части: за время эксплуатации и за период простоя (по сниженным расценкам). По мнению инспекции, плата за простоя не связана с деятельностью, облагаемой НДС. Следовательно, заказчик не вправе вычесть «входной» НДС.

Суд подчеркнул: по договору заказчик может в любой момент потребовать предоставить технику для строительных работ. Это требование можно выполнить только в одном случае: если машины будут постоянно закреплены за объектом заказчика. Контрагент вынужден постоянно поддерживать работоспособность техники и именно за эту услугу он берет плату. Она связана с эксплуатацией, нужной для строительства объектов и деятельности, облагаемой НДС. Отсюда вывод: вычет законен (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 04.03.14 № А67-1729/2013).

Источник: [Арбитражная налоговая практика](#)

### Суммы по неиспользованным подарочным картам суд отнес к безвозмездно полученным

Компания в 2010-2011 годах реализовывала собственные подарочные карты (сертификаты) юридическим лицам, которые их приобретали для предоставления своим работникам. Компания учла стоимость карт в качестве авансов за предстоящую отгрузку (авансовый платеж 100%). По условиям договоров компания обязалась обеспечить предоставление товаров клиентам, владеющим подарочными картами, срок предъявления которых ограничен (истекает в 2010-2011 годах). По истечении срока компания обязана сформировать акты сверки и вернуть контрагентам суммы по неиспользованным подарочным картам.

Инспекцией в ходе выездной налоговой проверки за 2010-2011 годы выявлено, что в установленные договором сроки акты сверки компанией не составлены, а денежные средства не возвращены. ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС и пени, указав на статью 250 НК, в соответствии с которой суммы безвозмездно полученных денежных средств необходимо отразить во внереализационных доходах и уплатить с них налог на прибыль.

Компания, считая данные суммы остатками авансов, по которым срок исковой давности еще не истек, обратилась в суд (дело [№ А40-65470/2013](#)).

Суд первой инстанции согласился с позицией компании и рассматривал спорные суммы, как остатки авансовых денежных средств. Учитывая, что компания обязана их вернуть, по мнению суда, безвозмездного получения денег в данном случае не возникает.

Апелляция отменила решение суда первой инстанции. Судьи, анализируя договор, отмечают, что обязанность по выкупу товаров (парфюмерно-косметической продукции) у контрагентов отсутствует, поскольку они уже приобрели подарочные карты и произвели их оплату в полном объеме. Таким образом, хозяйственную операцию между компанией и контрагентами следует считать завершенной. При этом неправомерно вести речь о реализации юридическому лицу товара, учитывая, что контрагент приобретает подарочные карты, а не конкретный товар.

Учитывая, что по истечении срока действия карты товар не может быть реализован физическим лицам, то по завершении такой хозяйственной операции с юридическим лицом, которое приобрело подарочные карты, компания обязана учесть оставшиеся денежные суммы как безвозмездно полученные в составе внереализационных доходов.

Спор рассмотрен пока только в двух инстанциях.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)**Безвозмездную передачу улучшений во время аренды помещения суды признали реализацией**

В 2009 году компания (арендатор) заключила договор аренды нежилого помещения с ООО (арендодатель). При этом помещение находилось в состоянии, требующем ремонта. Договором предусмотрено проведение капитального и текущего ремонта силами и за счет арендатора и последующая безвозмездная передача улучшений арендодателю. Компания провела необходимый ремонт и вернула помещение арендодателю на основании акта приемки. В дальнейшем компания сняла только часть этих помещений под офис.

По результатам выездной налоговой проверки компании доначислен НДС, пени и штраф. Основанием послужил вывод инспекции о занижении налогооблагаемой базы в результате передачи на баланс арендодателя капитальных вложений (результатов выполненных работ) по окончании договора аренды.

Суды трех инстанций (дело [№ А70-5453/2013](#)) признали решение инспекции правомерным. При этом судьи исходили из того, что для установления обязанности по уплате НДС необходимо учитывать цели договора аренды и его условия, а не наличие либо отсутствие согласия арендодателя на производство неотделимых улучшений и не учет арендатором стоимости неотделимых улучшений в качестве амортизируемого имущества.

Суды установили следующие обстоятельства:

- арендованное помещение невозможно было использовать под офис в период ремонтных работ ввиду изначальной непригодности ("помещение" представляло собой открытую площадь, на которой находились несущие колонны);
- в результате помещение переоборудовано в комфортное и дорогостоящее офисное помещение с системами вентиляции, кондиционирования, коммуникации, компьютерными, телефонными сетями, выделена бильярдная, тренажерный зал, помещение столовой, электрощитовая, помещение приемной, построен бассейн и SPA-салон;
- в период осуществления работ компания располагалась по своему прежнему адресу, а после строительства заняла

лишь часть кабинетов (88 кв.м. из 918 кв.м.).

Учитывая объем произведенных изменений, суды сочли, что в рассматриваемом случае имела место реконструкция арендуемой недвижимости истцом. По сути, арендодатель передал компании нежилое помещение по договору аренды в целях изменения его технических и качественных характеристик и приведения его в улучшенное состояние.

Следовательно, передача после расторжения договора аренды помещения арендодателю на безвозмездной основе неотделимых улучшений образует объект обложения НДС (статья 146 НК).

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)**Ценные подарки, упомянутые в колдоговоре, облагаются взносами: суд признал правоту ПФ**

Компания делала ценные подарки работникам за качественное выполнение трудовых обязанностей - ПФ и суды отнесли это к оплате труда. По двум другим эпизодам - помощь в связи с рождением ребенка и трудным материальным положением - суды не согласились с проверяющими.

ПФ по результатам выездной проверки компании доначислил страховые взносы. Основанием, по мнению фонда, послужило занижение базы на суммы материальной помощи в связи с рождением ребенка, среднего заработка работников в период прохождения военных сборов, помощи в связи с трудным материальным положением, а также на стоимость ценных подарков.

Компания обратилась в суд (дело [№ А44-3042/2013](#)). Суд первой инстанции отказал компании, посчитав, что все четыре вида спорных выплат облагаются страховыми взносами.

Апелляция отменила это решение, за исключением эпизода, касающегося сумм среднего заработка в период прохождения военных сборов. Суд счел, что остальные выплаты не облагаются взносами, поскольку не являются стимулирующими, не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы и не являются вознаграждением за труд.

Кассация не согласилась с апелляцией по поводу необложения взносами ценных подарков, ведь награждение ими работников

предусматривалось коллективным договором. В соответствии с ним работник получает ценный подарок за оперативность и профессионализм в решении вопросов, входящих в его компетенцию, в подготовке документов, выполнении поручений руководителя, своевременное, добросовестное, качественное выполнение трудовых обязанностей. Так что кассация решила, что данные выплаты относятся к оплате труда, а, следовательно, облагаются взносами.

Относительно выплат в виде материальной помощи в связи с рождением ребенка и в связи с трудным материальным положением кассация указала на позицию ВАС, [изложенную](#) в постановлении от 14.05.2013 № 17744/12 по делу А62-1345/2012. Исходя из нее, суд пришел к выводу, что выплаты данной материальной помощи не являются стимулирующими, не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются вознаграждением за труд, следовательно, взносами не облагаются. Позицию президиума ВАС по данному делу используют и другие суды, решая споры с фондами в пользу работодателей, например, [о выплатах](#) к юбилеям, на лечение и к выходу на пенсию.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### **Суд против корпоративной командировки**

Работников направляли в командировки для участия в корпоративных мероприятиях (конкурсы, праздник, спортивные соревнования). Такие поездки не связаны с коммерческой деятельностью. Поэтому суточные, выданные сотрудникам, не уменьшают облагаемую прибыль.

К подобному выводу пришел ВАС РФ (определение от 26.03.14 № ВАС-2788/14).

Источник: [Арбитражная налоговая практика](#)

# СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

## Бухгалтер участка: потребность и стоимость специалиста



Автор: Константинова Ирина, член комитета по стандартизации НП "Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров Содружество", аттестованный аудитор.

*В последнее время наблюдается повышение престижности профессии бухгалтера. Это прямое следствие изменения содержания работы бухгалтерской службы и роли бухгалтера в организации. Большой фронт работы приходится и на бухгалтера участка.*

Деление бухгалтерии на участки, как правило, характерно для среднего и крупного бизнеса. Половина всех вакансий бухгалтера участка приходится на крупные и средние компании. Например, на одну вакансию бухгалтера по учету товарно-материальных ценностей приходится примерно 2,9 резюме.

### Требования к лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета

В последнее время одним из трендов на рынке труда является усиление требования работодателя к выполняемым должностным обязанностям бухгалтера участка. Так в качестве примера можно привести описываемые в вакансии бухгалтера по учету ТМЦ требования, среди которых:

- контроль качества первичных бухгалтерских документов;
- отражение в учете операций с товарно-материальными ценностями;
- формирование книги покупок, книги продаж;
- подготовка актов сверки взаиморасчетов с контрагентами;
- контроль документооборота по движению товара;
- участие в проведении инвентаризации и др.

Также заметно и усиление требований работодателя к опыту работы и компетенциям бухгалтера участка, и в 90% случаев представленных на рынке вакансий в качестве ключевых является требование именно к опыту, но рынок соискателей не готов удовлетворить эти критерии. Так из всех заявленных на рынке труда резюме лишь только 60% соискателей имеют опыт работы в аналогичной должности. Растут требования и к профессиональным компетенциям специалиста. Так, специалист должен быть уверенным пользователем не только автоматизированных бухгалтерских систем, но и справочно-правовых информационных систем, таких как КонсультантПлюс, Гарант, Система Главбух и др. Приветствуется наличие у соискателей и профессиональной аттестации со стороны профессионального бухгалтерского сообщества (аттестат бухгалтера участка).

### Зарплатные предложения и требования работодателей

По данным портала [Superjob.ru](http://Superjob.ru) среднее зарплатное предложение для бухгалтера по учету ТМЦ в Москве составляет 47 000 руб., в Санкт-Петербурге – 38 000 руб., в Волгограде – 23 000 руб., в Воронеже – 25 000 руб., в Екатеринбурге – 31 000 руб., в Казани – 24 000 руб., в Красноярске – 28 000 руб., в Нижнем Новгороде – 27 000 руб., в Новосибирске – 30 000 руб., в Омске – 24 000 руб., в Перми – 30 000 руб., в Ростове-на-Дону – 27 000 руб., в Самаре – 28 000 руб., в Уфе – 24 000 руб., в Челябинске – 27 000 руб.

Претендовать на должность бухгалтера по учету товарно-материальных ценностей могут соискатели со стажем работы в бухгалтерии от полугода. Кандидаты на эту должность должны знать основы бухгалтерского учета, налоговое законодательство, иметь навыки работы с программой «1С:8». Достаточно лояльно работодатели относятся к образованию соискателей: претендовать на начальные позиции могут выпускники финансовых и экономических колледжей и вузов, кандидаты с неполным высшим образованием. Стартовый оклад бухгалтеров по учету ТМЦ в Москве составляет от 35 000 до 40 000 руб., в Санкт-Петербурге – от 28 000 до 32 000 руб.

Город	Уровень дохода, руб. (без опыта работы на данной позиции)	Уровень дохода, руб. (с опытом работы от 1 года)	Уровень дохода, руб. (с опытом работы от 2 лет)	Уровень дохода, руб. (с опытом работы от 3 лет)
Москва	35 000 – 40 000	40 000 – 45 000	45 000 – 53 000	53 000 – 90 000
Санкт-Петербург	28 000 – 32 000	32 000 – 36 000	36 000 – 42 000	42 000 – 72 000
Волгоград	17 000 – 19 000	19 000 – 22 000	22 000 – 25 000	25 000 – 43 000
Воронеж	18 000 – 20 000	20 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Екатеринбург	23 000 – 27 000	27 000 – 30 000	30 000 – 36 000	36 000 – 65 000
Казань	16 000 – 20 000	20 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Красноярск	21 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 31 000	31 000 – 60 000
Нижний Новгород	20 000 – 23 000	23 000 – 26 000	26 000 – 32 000	32 000 – 60 000
Новосибирск	22 000 – 25 000	25 000 – 28 000	28 000 – 33 000	33 000 – 57 000
Пермь	18 000 – 20 000	20 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Омск	18 000 – 23 000	23 000 – 26 000	26 000 – 35 000	35 000 – 60 000
Ростов-на-Дону	18 000 – 24 000	24 000 – 27 000	27 000 – 35 000	35 000 – 51 000
Самара	18 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 30 000	30 000 – 55 000
Уфа	18 000 – 20 000	20 000 – 24 000	24 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Челябинск	20 000 – 24 000	24 000 – 28 000	28 000 – 32 000	32 000 – 60 000

Немногим больше зарабатывают бухгалтеры со стажем работы на участке ТМЦ от 1 года, и их заработок в Москве достигает 45 000 руб., а в г. Санкт - Петербурге – 36 000 руб.

На более высокий оклад могут рассчитывать бухгалтеры, отработавшие на участке ТМЦ более 2 лет. Еще одним обязательным требованием к соискателям является наличие высшего образования в сфере экономики или финансов. Среди дополнительных пожеланий к кандидатам могут встретиться следующие: знание специфики работы с импортом и экспортом, а также навыки работы с «1С» на уровне продвинутого пользователя. Заработная плата таких специалистов в Москве возрастает до 53 000 руб., в северной столице – до 42 000 руб.

Максимальный уровень дохода бухгалтерам по учету ТМЦ готовы предоставить крупные компании. Такие работодатели отдают предпочтение специалистам с опытом работы на нескольких участках бухгалтерского учета более 3 лет. Конкурентным преимуществом среди опытных специалистов обладают соискатели, ранее работавшие в компаниях того же профиля, что и организация-работодатель. Верхняя граница зарплатных предложений для бухгалтеров по учету ТМЦ в Москве составляет 90 000 руб., в Санкт-Петербурге – 72 000 руб.

Современный портрет соискателя на должность бухгалтера участка по данным портала [Superjob.ru](http://Superjob.ru) составляют женщины с высшим образованием. Мужчин в данном сегменте рынка труда всего 4%. Соискателей в возрасте до 30 лет – 26%, от 30 до 40 лет – 38%, от 40 до 50 лет – 21%, старше 50 лет – 15%. Что касается образования, то 62% претендентов на должность бухгалтера по учету ТМЦ имеют высшее образование.

В заключение хотелось бы отметить, что стереотип о бухгалтерской службе весьма ошибочен. Бухгалтерия, безусловно, интересна, если знать и понимать ее. Бухгалтер – это не просто профессия, бухгалтер – это призвание на всю жизнь. И, конечно же, чтобы стать эффективным и востребованным бухгалтером, необходима, прежде всего, поддержка родных и любовь к своей профессии. А остальное – дело времени, опыта и упорства.

## ВОПРОС - ОТВЕТ

**Вопрос:**

Здравствуйте! Меня зовут Набокова Юлия, член НП АБС. Красноярский край, г. Дивногорск.

Я работаю главным бухгалтером в ресурсоснабжающей организации. Мы являемся перепродавцами тепловой энергии и теплоносителя, проще говоря отопления и горячей воды. Производством и передачей тепловой энергии занимается другая организация у которой мы собственно и покупаем ресурсы. Создана эта схема давно для удешевления тарифа на тепловую энергию в связи с высокой ценой от производителя. В 2013 году в рамках закона 261-ФЗ Об энергосбережении и повышении энергоэффективности, мы как РСО были вынуждены установить общедомовые приборы учета тепловой энергии (ОПУ) в многоквартирных домах присоединенных к сетям организации осуществляющей непосредственно производство тепловой энергии. Таких домов у нас в обслуживании 32. Но так как РЭК Красноярского края нам в тариф заложено 0% прибыли, то нам пришлось изыскивать другие средства на приобретение и установку ОПУ. Банки нам отказали так как у нас нет имущества в залог и единственная организация которая дала нам кредит - это была лизинговая компания. Мы оформили лизинг на 12 месяцев. Естественно средства на первый взнос и другие авансовые платежи нам пришлось отвлекать от своего поставщика тепловой энергии. В процессе всей этой ситуации выяснилось, что ОПУ не могут быть основными средствами по договору лизинга, а являются одним из видов капитального ремонта МКД, и собственностью нашей организации также не являются. При установке в МКД ОПУ и после ввода в эксплуатацию приборы становятся собственностью жильцов МКД. (многоквартирный дом). В связи с этим решением руководителя мы выплатили досрочно все лизинговые платежи и они пошли нам навстречу при условии оплаты процентов по договору. (проценты не пересматривались и мы их оплатили так как будто оплатили бы за 12 месяцев, т.е без перерасчета в уменьшение не смотря на досрочное погашение). Уточню, что установку ОПУ нам пришлось осуществлять принудительно, так как Управляющая компания не работала по данному вопросу с населением. В нашем городе осуществляет управление МКД УК, к которой очень трудно найти подход и ее руководитель и учредители осуществляют всяческие препятствия по решению указанного вопроса. Ну это вот из истории так сказать, а теперь о практике. К сожалению практики нигде нет, вернее я не нашла и у аудиторов наших тоже сложности и большие вопросы, поэтому я пробую обратиться к Вам. Проблема в правильном отражении в бухгалтерском и налоговом учете операций, а также НДС. Что сделано: Операции по лизингу закончились в октябре 2013 года. Договор был отработан и оплачен, приборы попали на баланс, но как, раз это не основные, и не наша собственность и в последующем должны быть предъявлены УК как возмещение расходов на установку ОПУ, то соответственно мне пришлось поставить их на 41 счет. Так они у меня и висят до сих пор, потому что договор на возмещение затрат с УК до сих пор не подписан, так как они попросту уклоняются от его подписания, но это уже вопрос будет решаться видимо в суде. НДС, так как я уплачивала всю сумму в лизинговую компанию авансовыми платежами, тоже висит у меня на 19 счете, к вычету я его не стала предъявлять, решила подождать лучших времен. С января 2014 года в нашем городе из-за проблем с УК создалось еще 2 УК, к которым перешли некоторые дома, в которых мы установили ОПУ. Эти управляющие компании с нами подписали договор на возмещение затрат на установку ОПУ. Вот теперь вопрос как правильно мне отразить в бухгалтерском и налоговом учете эти операции? ОПУ в данный момент на 41 счете и НДС на 19. Продать я их не могу так как у меня это возмещение затрат по договору, как быть с НДС, получается он в том числе находится в сумме договора, так как это все таки население. Хотя в договоре про НДС ничего не сказано. Как списать с 41 счета ОПУ и нужно ли начислить НДС? Должна ли быть здесь реализация все таки? Если у Вас есть подобная практика, то очень прошу помощи. Да, еще договор на возмещение затрат на 5 лет так как в соответствии с 261-ФЗ если собственниками не принято решение сразу оплатить установку ОПУ, то автоматом идет рассрочка на 5 лет. Проценты тоже включены в договор, но с процентами еще более менее понятно бух. и налоговый учет, а вот в остальном большая проблема. Спасибо.

**Ответ:**

Добрый день!

По нашему мнению, в вашей ситуации возможно 2 варианта действий:

1. возмещение расходов признаем реализацией путем предоставления товарного кредита. В этом случае сумма, которую вам компенсируют УК будет выручкой, а себестоимость сложится из стоимости ОПУ и расходов на их установку. Тогда кроме остатков на 41 у вас должна быть и незавершенка в виде расходов на установку ОПУ. НДС начисляете и возмещаете в обычном порядке, но возместить лучше в том периоде, когда возникло такое право. И хотя судебная практика в части переноса вычета на другие поздние периоды и на стороне налогоплательщика, но готовы ли вы судиться?
2. Вы считаете, что понесли расходы в пользу третьего лица, у вас не образуется ни доходов ни расходов. В таком случае, стоимость ОПУ вместе с НДС и расходами на их установку необходимо было учитывать на счете 76 в качестве возмещаемых расходов. А при достижении согласия о возмещении и получении оплаты погашаете задолженность.

Выбор варианта учета следовало бы закрепить в распорядительном документе при покупке ОПУ.

Получается, что при любом варианте у вас будут исправления в учете. Исправления следует проводить согласно ПБУ 22/2010, порядок исправления есть на нашем сайте <http://npabs.ru/index/metodologija/0-32>

**Вопрос:**

Наше предприятие занимается торговлей (спецтехникой б/у и новое) можем ли мы применять в виде налогообложения УСН?

**Ответ:** Добрый день! Для применения режима упрощенной системы налогообложения требуется соблюдения ряда критериев, предусмотренных ст. 346.12, 346.13 Налогового Кодекса.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает **уведомление** о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со **статьей 248** настоящего Кодекса, не превысили 45 млн. рублей.

Примечание: для 2014 года с учетом индекса-дефлятора выручка за 9 мес. не должна быть более 48 млн. рублей.

Указанная в **абзаце первом** настоящего пункта величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с **главой 26.1** настоящего Кодекса;

14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется:

на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов **общественных организаций инвалидов**, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;

на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с **Законом** Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным **Законом**;

15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая **в порядке**, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

16) организации, у которых остаточная стоимость **основных средств**, определяемая в соответствии с **законодательством** Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с **главой 25** настоящего Кодекса;

19) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные **пунктами 1 и 2 статьи 346.13** настоящего Кодекса;

**ст. 346.12, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013)**

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

1. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

**ст. 346.13, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013)**

Таким образом, вы вправе применять УСН в 2014 году для торговли (спецтехникой б/у и новой), если:

1. Есть уведомление о применении вашей организацией УСН либо с 2014 года, либо с более раннего периода,
2. Не произошло изменений в 2014 году, которые бы привели к потере прав применения УСН:
  - 2.1 в состав учредителей не вошли юридические лица с долей более 25%,
  - 2.2 общество не превысило границу по выручке в 64 млн. рублей в 2014 году,
  - 2.3 среднесписочная численность не превысила 100 чел.,
  - 2.4 стоимость основных средств не превысила 100 млн. рублей.

# КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

## Международное налоговое планирование в 2014 году

20 июня 2014 года, Москва, Swissotel Красные холмы, Москва, Космодамианская наб., 52

До 1 июля 2014 года Правительством РФ будут подготовлены существенные изменения в международное налоговое законодательство. Новации коснутся иностранных контролируемых лиц, практики трансфертного ценообразования и валютного контроля. Ведущие налоговые эксперты российских и западных компаний представят актуальный обзор законодательства, дадут практические рекомендации по поиску альтернативных решений и представят международные практики разных стран.

### ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА: ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2014 ГОДУ

- Законодательство в области международного налогообложения: к чему важно быть готовым в эпоху деофшоризации
- Трансфертное ценообразование в отношениях с иностранными лицами
- Законопроект об иностранных контролируемых организациях
- Валютный контроль в ситуации, когда российские лица открывают счета в иностранных банках
- Таможенный союз – операции внутри СНГ
- Обмен налоговой информацией между Россией и иными юрисдикциями

### ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ: ПОИСК АЛЬТЕРНАТИВНЫХ РЕШЕНИЙ В СВЕТЕ ГРЯДУЩИХ ИЗМЕНЕНИЙ

- Мировые тенденции в налоговом планировании: прессинг офшоров в мире и в России
- Обеспечение безопасности бизнеса и конечного собственника в свете раскрытия информации о конечном собственнике
- Возможные изменения в холдинговых моделях владения бизнесом
- Внутригрупповое финансирование с использованием иностранных юрисдикций
- Структурирование интернет – проектов через иностранные юрисдикции

### КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБЗОР МЕЖДУНАРОДНЫХ ПРАКТИК РАЗНЫХ СТРАН

- Практика открытия иностранных банковских и брокерских счетов в разных странах
- Наиболее подходящие юрисдикции для создания бизнеса в разных секторах экономики
- Юрисдикция Великобритании для бизнеса и собственников: локальные льготы, налоговые преференции
- Юрисдикция Голландии для российских компаний
- Кипр после кризиса 2013 года: практические советы российским компаниям
- Азиатский регион в сфере торговли на фоне кризиса в ЕС

Организатор:



Спонсор:



По вопросам участия обращайтесь, пожалуйста, в Media Business Solutions к Екатерине Мармалюк (e.marmalyuk@mb-solutions.ru).  
Телефон +7(499) 500-93-96, www.event-mbs.ru

ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ЖУРНАЛ  
**УПРАВЛЕНИЕ  
МАГАЗИНОМ**

**22 апреля 2014 г.**

г. Нижний Новгород, «Маринс Парк Отель»,  
конференц-зал «Ялта»

представляет конференцию

# КАК УВЕЛИЧИТЬ ПРОДАЖИ В МАГАЗИНЕ

Конференция предназначена  
для владельцев  
и руководителей  
магазинов малого  
и среднего формата



т. (495) 723-39-49, 725-86-61, (831) 211-81-26

www.conference.image-media.ru

# Конференция

ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ЖУРНАЛ  
**УПРАВЛЕНИЕ  
МАГАЗИНОМ**

## КАК УВЕЛИЧИТЬ ПРОДАЖИ В МАГАЗИНЕ

Конференция предназначена  
для владельцев и руководителей  
магазинов малого и среднего формата

**5 июня 2014 года**

г. Казань, «Билляр Палас Отель»,  
конференц-холл «Миллениум»

т. (495) 723-39-49, 725-86-61,  
(831) 211-81-26

[www.conference.image-media.ru](http://www.conference.image-media.ru)



## Дни малого и среднего бизнеса России – 2014



**13–15 мая, 2014**  
Москва, ВВЦ, павильон 57

+7 (495) 981-92-52  
[www.smb-expo.ru](http://www.smb-expo.ru)

- **ФЕДЕРАЛЬНАЯ ВЫСТАВКА**  
продукции лучших предприятий  
малого и среднего бизнеса
- **ДЕЛОВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ  
И КОНКУРСНАЯ ПРОГРАММА**  
теория и практика от профессионалов
- **ПРАЗДНИЧНЫЕ КУЛЬТУРНО-  
МАССОВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ**  
в рамках «Дня российского  
предпринимательства на ВВЦ»

Организатор



Патронаж



Деловые партнеры



# «БИЗНЕС С КИТАЕМ»

## III МЕЖДУНАРОДНАЯ ВЫСТАВКА-КОНФЕРЕНЦИЯ



**3-4 АПРЕЛЯ, 2014**

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ  
МОСКВА, УЛ. ПОКРОВКА, 47/24**



Актуальные темы



Передовые компании



Экспертные сессии



Новые деловые партнеры



7 (495) 648 - 61 - 96  
7 (812) 335 - 96 - 07



Генеральный  
партнер



[www.bc-expo.com](http://www.bc-expo.com)

**OPTIM**  
CONSULT  
ОПТИМАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ ДЛЯ РАБОТЫ С КИТАЕМ

Журнал «Пресс-служба»

приглашает

руководителей и сотрудников пресс-служб, пресс-секретарей, специалистов по связям с общественностью из различных отраслей и сфер деятельности

**ПРЕСС-СЛУЖБА**  
ВСЕРОССИЙСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЖУРНАЛ  
ДЛЯ ПРЕСС-СЕКРЕТАРЯ, СОТРУДНИКОВ ПРЕСС-СЛУЖБ И СПЕЦИАЛИСТОВ ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ

посетить конференцию в Москве

**15 апреля 2014 года**

# «Эффективная пресс-служба»



Светлана Андреева



Инна Алексеева



Наталья Ружкевич



Владислав Титов



Денис Терехов



Леонид Пирогов



Лариса Рудакова



Дмитрий Смиркин



Ирина Левитина

Конференция будет проходить в отеле «Холидей Инн Лесная», зал «Гранд Болл Рум»

Приобрести билет на конференцию и узнать подробности можно на сайте:

[www.conference.image-media.ru](http://www.conference.image-media.ru) или по телефону (495) 723 39 49



**X**

**ПРЕМИЯ**

**"БАНКОВСКОЕ ДЕЛО"**

**29.05.2014**

**SWISS OTEL**

**КРАСНЫЕ ХОЛМЫ**

**PREMBANK.RU**



**Ра-италиеть**

**Marketing One**  
BEST MARKETING EVENTS

**23 апреля,  
Москва**

**Достигни  
Нового Качества  
маркетинга!**



## НОВОСТИ АУДИТА

### Реальные результаты работы внутренних аудиторов и ожидания относительно нее разнятся – PwC

Последнее исследование внутреннего аудита, проведенное аудиторской компанией PwC, свидетельствует, что если в компании присутствует разочарование относительно результатов работы внутренних аудиторов, то это может вызываться как самой некачественной работой, так и завышенными, неадекватными ожиданиями.

В ходе исследования в опросе приняли участие 1900 внутренних аудиторов, членов советов директоров, глав аудиторских комиссий в компаниях и топ-менеджеров. Оказалось, что представление о создаваемой внутренними аудиторами стоимости внутри департаментов внутреннего аудита и вне их довольно существенно отличается.

По сути, у нас есть разные категории, вовлеченные в процесс. Да, безусловно, относительно каких-то основополагающих принципов – например, что СВА должна акцентировать свое внимание на критических рисках – присутствует согласие, иначе и быть не может. Что отличается, так это оценка выполнения внутренним аудитом своих функций. Так, 63% топ-менеджеров удовлетворены результатами работы своих департаментов ВА, и намного больший процент среди тех, кто этими департаментами непосредственно руководит (80%). Различия присутствуют и по другим важным аспектам деятельности: следование аудиторским планам, консультативные функции внутреннего аудита и т.д.

«Присутствует четкое расхождение между ожиданиями различных групп участников. Когда нет четких представлений относительно того, что должны делать внутренние аудиторы, это приводит к недопониманию относительно основного фокуса данной функции и неспособности создавать мощности под определенные цели. Главам аудиторских комиссий придется что-то с этим делать» – считает Джейсон Петт (Jason Pett), глава аудиторского направления глобального офиса PwC.

В общем и целом внутренние аудиторы сегодня теряют доверие корпоративного руководства. В 2013 году 79% членов советов директоров считали, что стоимость, которую создают для их компаний службы внутреннего аудита, весьма значительная. Сегодня таких оптимистов только 68%. Среди топ-менеджеров оценки остались приблизительно на том же невысоком уровне: 45% тогда, 44% сейчас.

Подытоживая вышесказанное, расхождение в ожиданиях относительно того, что внутренний аудит должен делать, и того, что он в действительности делает – едва ли не основная проблема на сегодня, которую необходимо срочно устранить.

[Подробнее.](#)

Источник: [GAAP.RU](#)

### ЕАК назвала источники информации для подготовки к сдаче экзамена с 12 мая

С этой даты вступает в действие новая редакция программы проведения экзамена.

На сайте АНО "ЕАК" опубликованы источники информации, рекомендуемые для подготовки к сдаче экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора после 12 мая 2014 года, [сообщается](#) на сайте ведомства.



Все об источниках можно найти в разделе "Подготовка к сдаче экзамена". Помимо [данных об источниках](#), рекомендуемых для подготовки к сдаче экзамена по новой программе - то есть после 12 мая, - там можно найти сведения об источниках, рекомендуемых для сдачи по программе, действующей до 12 мая

Источник: [ЕАК](#)

## Не все решения Росфиннадзора по итогам его проверок отменяют суды

По результатам проверок со стороны Росфиннадзора многие аудиторские организации были лишены членства в своих СРО, в том числе временно - на сроки от 30 до 180 дней или на неопределенный срок. Ранее мы уже писали о деле А40-122306/2013, в котором суд первой инстанции отменил решение РФН.

Другая аудиторская компания обратилась в суд (дело № А40-113998/2013) оспаривая предписание РФН, и считая, что приостановление ее членства в СРО на срок 180 дней является чрезмерным наказанием.

Суд первой инстанции и апелляция, рассмотрев выявленные нарушения по семи эпизодам, не нашли оснований для отмены решения.

В частности, РФН установлено подписание аудиторского заключения неуполномоченными лицами, которое, по словам компании, имело место в связи с изменениями законодательства. К сожалению, в материалах дела отсутствуют пояснения, что это за неуполномоченные лица, и при чем тут изменение законодательства, но можно предположить, что речь идет о подписании АЗ аудиторами, имеющими аттестат аудитора прежнего образца (выданный до 01.01.2011 года). Ссылка компании на дальнейшее устранение данного нарушения судами отклонена, поскольку незнание норм права не освобождает от ответственности, а устранение нарушения не говорит о его отсутствии.

Следующими нарушением явилось необеспечение должного хранения документов в нарушение статьи 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности». Свидетельскими показаниями подтверждено, что документы, на основании которых принято первоначальное заключение, уничтожены.

Суд также согласен с выводами РФН в части отсутствия доказательств проведения необходимых процедур для того, чтобы сделать выводы о способности аудируемого лица продолжать свою деятельность.

Кроме того, истец не отрицал, что им перепутаны термины в выданном аудиторском заключении, но при этом указал, что нарушение не существенное и не влияет на обоснованность аудиторского заключения.

Аудиторская компания, оспаривая решение РФН не только по существу, но и по процессуальным мотивам, отмечает, что принятие двух предписаний по результатам одной проверки недопустимо с учетом действующего законодательства. В ответ на это суды поясняют, что фактически принята одна мера воздействия - приостановление членства в СРО, но в силу положений статьи 20 ФЗ «Об аудиторской деятельности» вынесены два предписания, одно из которых адресовано истцу, а второе - саморегулирующей организации.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

## Прошло заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности



Очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности прошло 1 апреля, сообщается на сайте Минфина.

На заседании была отмечена важность общественного обсуждения структуры профессии, в частности, вопроса единства профессиональной деятельности в сфере бухучета и аудита. Решение этого вопроса имеет особое значение при работе над образовательными и профстандартами, системой профаттестации, предложениями по дальнейшему развитию саморегулирования в сфере бухучета и аудита.

[Протокол заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 1 апреля 2014 г. № 32](#)

Источник: [Минфин](http://Минфин)

## Опубликованы предложения по совершенствованию рынка аудита

К разработке Предложений по улучшению условий конкуренции на рынке аудиторских услуг Совет по аудиторской деятельности приступил еще в прошлом году. И вот теперь [опубликованы](#) не только конкретные предложения, но и сроки их реализации. Причем и для аудиторов, и для аудируемых организаций.

В 2014 году предполагается осуществить ряд мер по оказанию помощи участникам российского рынка аудита. В основном методической.

Например, в отношении организации и проведения открытых конкурсов по выбору поставщика аудиторских услуг планируется подготовить методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; а также типовой договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Кроме этого, для создания условий, препятствующих недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг, подготовят методические документы по вопросу выявления и противодействия недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

В этом году, согласно Предложениям, для оказания помощи саморегулируемым организациям аудиторов и Росфиннадзору в осуществлении контроля соблюдения аудиторскими организациями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций подготовят "Разъяснения положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций".

А для подготовки квалифицированных преподавателей будет разработана "Программа подготовки преподавателей для организации и осуществления обучения применению международных стандартов аудита".

Источник: [Журнал "Аудит Сегодня"](#)

## "Эксперт РА": в 2013 году рынок аудита продолжил замедляться

Согласно рейтингу ведущих аудиторско-консалтинговых групп (АКГ), подготовленному рейтинговым агентством «Эксперт РА», рынок аудита и консалтинга продолжает терять темпы роста. По итогам 2013 года прирост суммарной выручки участников нынешнего рейтинга составил 10% (против 11% и 14%, в рейтингах за 2012 и 2011 гг., соответственно). Причинами умеренной динамики остаются высокая конкуренция на рынке и ценовое давление.

Суммарно в 2013 году в сегменте аудита участники рейтинга заработали 32 млрд рублей – 40% своего общего дохода (80,9 млрд рублей). По данным «Эксперт РА», прирост доходов от аудиторских проверок у ведущих АКГ за последний год составил 7%. Небольшие темпы роста обусловлены динамикой выручки от аудита у компаний из «большой четверки», участвующих в рейтинге: снижение доходов от аудита на 5% у PwC и увеличение на 3% у КПМГ, против роста на 6% и на 2% в 2012 году, соответственно.

«Динамика у «большой четверки» представляется нам более показательной, поскольку точнее коррелирует с общим состоянием дел в экономике. В целом для рынка ведущих АКГ главными способами укрепить позиции остаются наращивание клиентской базы и совершенствование услуг. Дополнительным фактором роста спроса могут стать законодательные инициативы, расширяющие список организаций, подлежащих обязательному аудиту», – комментирует Вартан Ханферян, аналитик рейтингового агентства «Эксперт РА».

Суммарный объем выручки участников рейтинга от консалтинга, в 2013 году достиг 49 млрд. рублей, а ее прирост, по сопоставимым данным, составил 12%. Большая часть выручки от консультирования приходится на финансовый и налоговый консалтинг – 13% и 12% соответственно (в денежном выражении – 6,8 и 6,15 млрд рублей). Драйверами спроса в данных сегментах являются изменения в бухгалтерском учете, повышение популярности частичной или полной передачи ведения бухучета и налогового учета на аутсорсинг, потребность в подготовке отчетности по МСФО в силу закона о консолидированной отчетности, а также постоянное повышение уровня налогового нормотворчества и администрирования.

В условиях умеренного развития рынка в 2013 году и одновременно стагнации доходов у компаний «большой четверки» (участвующих в рейтинге), серьезным драйвером, если не роста, то поддержки бизнеса в текущем состоянии, для АКГ может стать расширение клиентского портфеля путем усиления рыночных позиций.

[Читать далее...](#)

## Как изменится отчетность аудиторов по "прочей информации"

Отчетность аудиторов по информации, лежащей за пределами аудируемой отчетности, может оказаться полезной для инвесторов, да и самим аудиторам тоже (в плане повышения доверия к ним), однако в то же время снизит полезность менеджерских раскрытий – считают эксперты. Своим мнением они поделились напрямую с американским Советом по надзору за учетом в публичных компаниях (PCAOB) в прошлый четверг.

Именно в среду и четверг на прошлой неделе PCAOB проводил публичные обсуждения по поводу новой модели аудиторской отчетности, которая была предложена в августе прошлого года. В ходе совещания члены панели экспертов обсудили, среди прочего, «прочую информацию» и то, насколько аудитор должен ее оценивать и отчитываться по результатам такой оценки. Вообще говоря, под этот тип информации отводится отдельная графа в стандартной американской отчетной форме [Form 10-K](#), но она в любом случае лежит за пределами формальных отчетных форм (баланс, прибыли и убытки и так далее).

Джереми Перлер (Jeremy Perler), CPA и директор исследовательского направления судебной бухгалтерии в Schilit Forensics, отмечает, что увеличение ответственности аудиторов только пойдет на пользу и повысит доверие инвесторов к их работе. Он не отрицает, что дополнительной проверочной рутины не любит никто, но это тот случай, когда польза перевешивает недостатки.

Однако Майкл Янг (Michael Young), партнер юридической фирмы Willkie Farr & Gallagher, с ним не согласен. Он, напротив, считает, что эта инициатива снизит полезность информации для инвесторов, поскольку в этом случае менеджеры будут стимулировать предоставлять аудиторам только легко проверяемую информацию. Да, ее легко проверить, но она меньше по объему, и многое остается «за кадром» – такова логика.

Более оптимистично настроен Питер Начти (Peter Nachtwey), CPA и финансовый директор УК Legg Mason. Он видит в отчетности по «прочей информации» дополнительный операционный рычаг для аудиторского сообщества. «На данный момент для аудиторских фирм нет выхода в случае, если они вдруг не соглашаются с выводами менеджеров касательно показателей за пределами финансовой отчетности. Кроме, разве что, «ядерного удара»: отозвать свое аудиторское заключение и вообще отказаться от клиента. Поэтому я считаю, что в случае правильной формулировки эта пропозиция может способствовать более продуктивному диалогу между аудиторами и менеджерами».

[Читать далее...](#)

## Как Совет по аудиторской деятельности планирует сделать честной конкуренцию на тендерах

В информации о заседаниях рабочего органа САД, как и самого Совета, неоднократно упоминалось о планах функционеров заняться улучшением конкуренции на рынке аудиторских услуг. Теперь на сайте Минфина сразу вслед за [протоколом](#) заседания Совета по аудиторской деятельности от 20 марта 2014 года появился еще один [документ](#) - "Предложения по совершенствованию условий конкуренции на рынке аудиторских услуг".

В протоколе заседания САД чего-то существенно более нового, чем то, о чем мы уже [сообщали](#), содержится не много. Единственный более-менее конкретный тезис касается той же конкуренции на тендерах - "рассмотреть целесообразность и при необходимости подготовить предложения по изменению значимости критериев оценки заявок".

[Читать далее...](#)

## Рекомендации по осуществлению внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов

[Рекомендации по осуществлению внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов](#)

## Делегация Минфина позаседала на Международном форуме независимых регуляторов аудита



Делегация Минфина с 7 по 9 апреля принимала участие в ежегодном пленарном заседании Международного форума независимых регуляторов аудита (International Forum of Independent Audit Regulators – IFIAR) в Вашингтоне, [говорится](#) на сайте ведомства.

На форуме (объединяющем 50 национальных регуляторов аудиторской деятельности, независимых от аудиторской профессии и ее институтов) особое внимание было уделено обеспечению качества аудита: обсуждались вопросы показателей (критериев) качества аудита, оценки рисков, экономической модели аудиторской фирмы, аудиторских стандартов.

Представители бизнеса и инвестиционного сообщества говорили о важности взаимодействия независимых аудиторов с комитетами по аудиту советов директоров, возможности информирования органами надзора за аудиторскими фирмами таких комитетов о результатах проведенных проверок, путях поддержания качества аудита в условиях повсеместного уменьшения гонораров аудиторов.

Переговоры о присоединении российской стороны к Международному форуму на прошедшем заседании «были продолжены», говорится в информационном сообщении пресс-службы Минфина.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ****Лысенко Денис Владимирович**

Президент НП АБС, Член экспертного совета при контрольно-счетной палате Москвы, член Правления НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», зам. председателя Гильдии по аудиторской и консультационной деятельности Московской торгово-промышленной палаты, к.э.н., доцент МГУ им. М.В.Ломоносова

E-mail: [lysenko@auditor-sro.org](mailto:lysenko@auditor-sro.org)

Телефон: (495) 734-04-30, факс: (495) 734-04-22

**Крушинская Мария Юрьевна**

Помощник редактора

E-mail: [Liberty.89@mail.ru](mailto:Liberty.89@mail.ru)