



# ВЕСТИНИК

Новости аудита

Арбитражная  
практика для  
аудиторов

Статьи по аудиту  
в СМИ

Новости  
бухгалтерского  
учета

Новости СРО  
аудиторов и  
вопросы  
саморегулирован  
ия

Вопрос – ответ

Конференции,  
совещания и  
мероприятия по  
аудиту

Тендеры

Редакционная  
коллегия

*От 4 августа 2014*

**НЕКОММЕРЧЕСКОГО  
ПАРТНЕРСТВА**

**«АУДИТОРСКАЯ  
АССОЦИАЦИЯ  
СОДРУЖЕСТВО»**

## НОВОСТИ АУДИТА

### Ростуризм хочет ввести обязательный аудит крупных операторов

#### **Готовятся поправки в закон «О туризме», которые помогут заранее выявлять турфирмы-банкроты**

Крупных туроператоров начнут проверять аудиторы. Как сообщила «Известиям» начальник юридического отдела Ростуризма Иза Арахамия, в планах Ростуризма обязать крупных туроператоров проходить регулярные аудиторские проверки и предоставлять информацию о своей хозяйственной и финансовой деятельности в полном объеме. Сегодня о банкротстве компаний становится известно слишком поздно, когда операторы не могут расплатиться с контрагентами по уже проданным путевкам, а туристы не могут вылететь домой.

— У нас возникали предложения по проведению аудита крупных туроператоров, сейчас ведется работа над совершенствованием этих предложений и их направлением в правительство через Министерство культуры. Надеемся, что сейчас удастся это воплотить, — говорит Арахамия.

В пример она приводит банкротство «Ланта-тур вояж» в 2012 году, на фоне которого довольно быстро были приняты поправки, увеличивающие суммы финансовых гарантий.

— Закон «О туризме» устарел, ему уже почти 20 лет. Есть распоряжение правительства о разработке нового закона, регулирующего туристическую деятельность, но создание проекта запланировано на 2016 год, — отмечает Иза Арахамия. По ее мнению, сейчас требуется с помощью конструктивных предложений менять ту, нормативную базу, которая есть, не дожидаясь сроков, установленных правительством.

По словам Иза Арахамия, фонд «Турпомощь» располагает достаточными средствами, чтобы помочь эвакуировать туристов, которые уже попали в бедственное положение. Но неизвестно, хватит ли денег на помощь клиентам других фирм-банкротов.

— Руководитель фонда заявил, что денег хватит для того, чтобы эвакуировать всех туристов. А останется ли что-то или не останется там, в фонде, на другие случаи, которые могут возникнуть, — это другой вопрос, — сказала она. Ранее глава Ростуризма Олег Сафонов не исключал, что при исчерпании средств придется обращаться к государству. Арахамия отметила, что число эвакуируемых сокращается в том числе и за счет тех, кто оплачивает свой отдых повторно.

— Есть люди, у которых есть возможность повторно оплатить отдых, а по приезду разбираться со страховой компанией и возвращать свои деньги. Не все хотят возвращаться — просто потом они привозят документы, подтверждающие ущерб, связанный с повторной оплатой перевозки и размещения, и могут предъявлять требования страховой компании, — говорит она.

Участники рынка указывают на то, что фонд «Турпомощь» вряд ли выдержит банкротство еще одной компании из топ-10. К тому же фонд в помощь туристам формировался постоянно, но крупные компании, чьих клиентов приходится вывозить за общий счет, не вносили в него существенных взносов.

— В реестре Ростуризма около 20% операторов — крупные и выше крупного. В законе четко написано, что необходимо вносить взносы 0,1% от оборота, но не менее 100 тыс. рублей. В первый год все заплатили 100 тыс. рублей как первый взнос, далее компании должны были выплачивать взносы, исходя из своего оборота, но и второй год платили по 100 тыс. рублей, — отмечает гендиректор компании «АС-Тревел» Светлана Гарнушкина. Таким образом «Лабиринт», набравший миллиардные долги, отчислял в «Турпомощь» минимальные 100 тыс. рублей наравне с малыми операторами.

Она убеждена, что причиной банкротства стольких компаний стало то, что они накапливали долги, при этом их партнеры продолжали бронировать для них без предоплаты места в отелях, транспортные блоки. Она также убеждена, что определить на ранней стадии банкротов могут помочь обязательные аудиторские проверки для крупных операторов.

Финансовые аналитики убеждены, что аудит поможет, но главное, чтобы данные проверяющих доходили не только до отраслевых организаций, Минкультуры и федерального агентства — Ростуризма, но были доступны и для партнеров за рубежом. Если этого не произойдет, операторы начнут терять клиентов.

[Читать далее...](#)

## Емельянов: санкции подтолкнут к избавлению от иностранного аудита в РФ

Иностранным юридическим и физическим лицам, зарегистрированным в "стране-агрессоре", и российским юридическим лицам, аффилированным или зависимым от таких иностранных лиц, предлагается запретить осуществление в РФ деятельности по проведению аудита, предоставлению юридических и иных консультационных услуг.



© Фото: [Официальный сайт партии "Справедливая Россия"](#)

**МОСКВА, 29 июл — РИА Новости.** Поддержка национального аудита в РФ назрело давно — российская экономика не пострадает от запрета иностранных аудиторских компаний в связи с введением понятия "страна-агрессор", считает первый зампреда комитета Госдумы по экономической политике, инновационному развитию и предпринимательству Михаил Емельянов.

Ранее депутат-единоросс Евгений Федоров высказал идею внесения в российское законодательство поправки, согласно которой агрессором предлагается считать государство, которое вводит санкции в отношении России, российских граждан или юрлиц.

Предлагается также иностранным юридическим и физическим лицам, зарегистрированным в "стране-агрессоре", и российским юридическим лицам, аффилированным или зависимым от таких иностранных лиц, запретить осуществление в РФ деятельности по проведению аудита, предоставлению юридических и иных консультационных услуг. Ожидается, что как минимум все шесть крупных американских аудиторских и консалтинговых фирм, работающих в России, попадут под запрет.

Соответствующий законопроект в Госдуму пока не вносился.

"Как идея (введение поправки о стране-агрессоре) хорошая, нужно еще посмотреть: может, там нужны правки юридические, технические, но сама идея правильная", — сказал Емельянов РИА Новости.

"Наша экономика от этого точно не пострадает... Большие аудиторские компании достигли уже хорошего уровня. Я думаю, что нужно делать аудит более национальным уже давно, независимо от ситуации санкций. Санкции могут к этому только подтолкнуть", — добавил парламентарий.

Планируется, что документ во вторник будет направлен на отзыв в правительство и параллельно внесен в Госдуму.

Из-за ситуации на Украине США ввели в июле очередной, шестой по счету раунд санкций в отношении России, которые впервые затронули целые сектора российской экономики, такие как оборонная промышленность, а также крупные банки и энергокомпании. В Москве называют санкции контрпродуктивными и незаконными. Россия также неоднократно заявляла, что не является стороной внутриукраинского конфликта

[.Читать далее...](#)

## Минфин создал презентационный буклет для Совета по аудиторской деятельности

На сайте Минфина опубликована [презентация](#) "Совет по аудиторской деятельности".

Из нее можно почерпнуть, например, что независимость Совета от аудиторской профессии обеспечивается:

- составом Совета
- абсолютное большинство членов Совета – не от профессии;
- председатель Совета – не от профессии.
- независимостью назначения членов Совета;
- независимостью административных процедур, включая планирование деятельности Совета;
- независимостью финансирования деятельности Совета;
- подотчетностью Совета Министру финансов РФ.

Расшифрован укрупненный состав совета (25% от госорганов и ЦБ, 62% составляют представители пользователей бухгалтерской отчетности и 13% - представители аудиторской профессии). Имеется еще несколько красочных диаграмм, а также информация о рабочем органе совета.

Источник: [Минфин](#)

## Британская Комиссия по делам конкуренции проводит новые консультации по аудиторской реформе

Как уже ожидалось раньше британскими аналитиками, Комиссия по делам конкуренции и рынкам (Competition and Markets Authority – CMA) запустила четырехнедельные консультации относительно внедрения ее программы реформы аудиторского рынка. Одной из основных задач является улучшение конкуренции и расширение тендеров публичных компаний (на проведение внешнего аудита), чтобы в нем принимали участие не только представители «Большой четверки».

Причиной для запуска небольших и не очень продолжительных по своей сути консультаций стало окончание аудиторской реформы Европейским Парламентом. Как всегда в подобных случаях, это означает, что для предотвращения конфликта с европейским законодательством CMA теперь придется пересмотреть ряд своих собственных предложений.

Если взять сегодняшний день в качестве точки отсчета, то остается менее двух лет до обязательного внедрения Директивы 2014/56/EU и Правила (Regulation (EU) No 537/2014). И то, и другое вступит в силу 17 июня 2016.

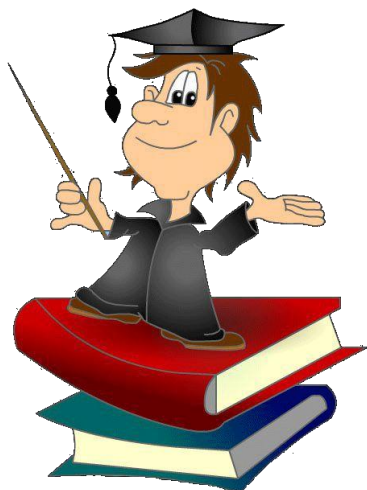
Комиссия по делам конкуренции и рынкам подтвердила свои планы провести консультации с заинтересованными сторонами относительно «принудительного улучшения» тендеров и пересмотра обязанностей аудиторских комиссий. Для последних уже оговорены достаточно жесткие обязательства, в частности, что необходимо будет делать их членами, если аудит не выставлялся на тендер уже пять лет. При этом для предотвращения конфликта британских требований к проведению тендеров с европейскими требованиями предложено специальное расписание.

Как известно, в прошлом году власти ЕС сошлись на относительно мягком варианте «10+10», который означает, что каждые 10 лет необходимо будет проводить ротацию, но с прежним аудитором можно будет остаться еще на 10 лет, если удастся доказать целесообразность этого.

Британское законодательство – более жесткое и в плане сроков, и в плане отчетности. Так, если аудит не выставлялся на тендер в течение 5 последующих лет, сегодняшние предложения от CMA оговаривают необходимость для аудиторской комиссии прямо указывать сей факт в отчете за пятый финансовый год и оговаривать, в каком финансовом году компания собирается точно его, тендер, провести.

[Читать далее...](#)

**ВЫПИСКА ИЗ РЕШЕНИЯ ОТ 25 ИЮЛЯ 2014 ГОДА О СДАЧЕ (НЕСДАЧЕ)  
ПРЕТЕНДАТАМИ ЭКЗАМЕНА В ЧАСТИ КОМПЬЮТЕРНОГО ТЕСТИРОВАНИЯ\*,  
проведенного 25 июля 2014 года**



город Москва

25 июля 2014 года

Допущены к экзамену: 37 претендентов  
Явились на экзамен: 34 претендента  
Количество сдавших: 6 претендентов  
Процент сдавших экзамен: 18 %

Директор АНО «ЕАК»

И.В. Красильникова

Источник: [АНО "ЕАК"](#)



# АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ АУДИТОРОВ

## Контрагент не может продать товар, который не закупал - ВАС признал правоту налогоплательщиков

ООО «А» заявило налоговый вычет по НДС по товарам, приобретенным у ООО «П» на основании заключенного с ним договора о поставке оборудования и комплектующих к нему. По результатам камеральной проверки налоговой декларации инспекция отказала в вычетах, посчитав эти операции нереальными.

Инспекцией выявлено, что ООО «П» по юрадресу не находится, имущества и транспорта не имеет, численность сотрудников составляет 1 человек, вид экономической деятельности - производство строительных работ. При этом согласно результатам проведенной почерковедческой экспертизы и показаниям лица, указанного в качестве руководителя и учредителя контрагента договоры на поставку оборудования им не заключались, соответствующие документы не подписывались.

В представленных к проверке счетах-фактурах содержатся сведения о странах происхождения закупленного товара - Германия и Франция, а также о номерах грузовых таможенных деклараций. Однако при сопоставлении грузовых деклараций, указанных в счетах-фактурах, со сведениями о ГТД, отраженными в ФИР «Таможня», установлено, что ввоз товара по указанным ГТД произведен позже, чем оформлены и выставлены счета-фактуры, а в ассортименте ввозимого товара закупленного товара нет, одна из деклараций, указанная в счете-фактуре, отсутствует в базе данных «Таможня».

Из выписки по расчетному счету ООО «П» следует, что котельное оборудование и комплектующие к нему оно не закупало, не осуществляло таможенные платежи, также не начисляло заработную плату, не производило оплату за аренду недвижимости и техники, налоги уплачивались минимальные. Кроме того, валютные счета у ООО «П» отсутствуют, импорт товаров этой фирмой не осуществлялся. Следовательно, контрагент не мог продать товар, который им не закупался.

К тому же, поступившие на расчетный счет контрагента от ООО «А» денежные средства за котельное оборудование прошли транзитом через расчетный счет ООО «П» и вернулись обратно проверяемой компании.

Суды четырех инстанций, включая коллегия судей ВАС (дело [№ А57-13358/2012](#)) пришли к выводу о недостоверности сведений, указанных в представленных документах, нереальности хозяйственных операций и не проявлении истцом осмотрительности при выборе контрагентов. В передаче дела в президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора компании отказано.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Компания распечатала выставленный ей счет-фактуру на своем принтере - сделка фиктивна

Также суды признали формальными сделки с ранее проданной учредителем фирмой, которая обязалась оказать услуги хранения товара по адресу нахождения жилого дома, в котором складские помещения отсутствуют.

По результатам выездной налоговой проверки ООО «А» инспекция доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф по операциям с ООО «В», ООО «С» (поставка товара) и ООО «М» (услуги по хранению товара), посчитав их формальными. Налоговики установили, что ООО «В» и ООО «С» по юридическому адресу не находятся, имущества и транспортных средств не имеют, на момент заключения договоров не были зарегистрированы в качестве юрлиц; в договорах, товарных накладных и счетах-фактурах содержится информация о расчетных счетах, открытых после подписания договоров, а документы от имени контрагентов подписаны неустановленными лицами.

Суды четырех инстанций, включая коллегия судей ВАС (дело [№ А62-6274/2012](#)) согласились с выводами инспекции о не проявлении истцом должной осмотрительности при выборе контрагентов и направленности действий компании на получение необоснованной налоговой выгоды.

Суды учли заключение эксперта, из которого следует, что счета-фактуры от имени продавца ООО «С» изготовлены на принтере самой проверяемой компании - ООО «А». Она пояснила это необходимостью внесения изменений в них при приемке товара по месту своего нахождения. Но в реальности эти счета-фактуры датированы периодом, когда контрагент даже не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, следовательно, не вел деятельность и не выставил данные счета-фактуры.

Также инспекция сочла формальными операции по хранению товара ООО «А» на складе ООО «М», установив, что по указанному адресу хранения находится жилой дом, складские помещения в котором отсутствуют. Директор истца не смог пояснить, где конкретно находись сданные на хранение товары и арендованные складские помещения, ни он, ни его сотрудники по указанному адресу не бывали.

При допросе учредителя ООО «М» установлено, что, возможно, около 5-6 лет тому назад он регистрировал данную организацию, но в связи с тяжелым материальным положением вынужден был ее продать почти сразу после регистрации через юридическую фирму. При этом сам он в данной компании не работал, кто был руководителем, не знает, никаких документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности данной организации, он не подписывал.

По мнению судов, все это свидетельствует о фиктивности спорных хозяйственных операций. Решение инспекции признано законным.

В передаче дела в президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора компании отказано.

Источник: [ВАС](#)

### **Командировочные расходы на съезд партии "Единая Россия" признаны судами**

Суды также сочли неправомерным включение в состав расходов страховой премии по автомобилю, переданному в безвозмездное пользование.

По результатам выездной налоговой проверки компании инспекция исключила из состава расходов стоимость ОСАГО по автомобилю, переданному в безвозмездное пользование, а также некоторые командировочные расходы ввиду несоответствия требованиям пункта 1 статьи 252 НК.

Спорное транспортное средство было передано в безвозмездное пользование военному комиссариату, и из договора не усматривается, что автомобиль передан для проведения работ по мобилизационной подготовке.

Сотрудник компании был направлен в Москву на XII съезд Всероссийской политической партии «Единая Россия». В подтверждение понесенных расходов компания представила приказ о направлении в командировку, служебное задание, авансовый отчет, письмо – подтверждение

регионального исполнительного комитета партии, а также проездные билеты.

Суды трех инстанций (дело [№ А57-15331/2013](#)) признали решение инспекции правомерным.

В статье 252 НК содержатся общие критерии, которым должны соответствовать производимые налогоплательщиками расходы: они должны быть обоснованными, документально подтвержденными и производиться для осуществления деятельности, направленной для получения дохода.

Пунктом 16 статьи 270 НК предусмотрено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с такой передачей. Поскольку с мобилизацией передача автомобиля не связана, к ней применяется это правило, а значит, страховая премия по ОСАГО в расходы не включается.

Расходы на командировку, по мнению судов, также не соответствуют требованиям статьи 252 НК. Суды отметили, что сформулированная в приказе цель командировки – представление интересов компании в государственных структурах страны и предприятий - не связана с производственной деятельностью.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### **Суды разъяснили, по каким принципам налогоплательщиков следует относить к крупнейшим**

В январе 2013 года инспекция сообщила компании, занимающейся торговлей автомобилями и применяющей, в частности, ЕНВД, о постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика с 01.01.2013. Компания обратилась в суд (дело [№ А54-1926/2013](#)).

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным. Приказом Минфина от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290 (в редакции приказа ФНС от 16.05.2007 № ММ-3-06/308) были утверждены критерии отнесения организации к крупнейшим налогоплательщикам, в частности, суммарный объем выручки (дохода) в пределах от 2 до 20 млрд рублей включительно. Это действовало до 2012 года. Затем нижний предел был снижен до 1 млрд рублей. Для смены категории организация должна соответствовать крупнейшим по показателям финансово-экономической деятельности за любой год из предшествующих трех лет, не считая последнего отчетного года. Учитывая, что суммарный объем полученных компанией доходов за 2011 год

составил 1,06 млрд рублей, налоговики воспользовались снижением нижней границы доходов, произошедшим в 2012 году.

Суды разъясняют, что акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют, следовательно, в данном случае следует применять ранее действовавшие критерии. Поскольку в 2011 году доходы компании не достигли 2 млрд, она в 2013 году не относилась к категории крупнейших.

Ухудшение положения налогоплательщика проявилось в том, что он, став крупнейшим, не может применять ЕНВД по одному из видов деятельности.

Суды отмечают, что кроме соответствия критерию суммарного объема полученных доходов, компания должна также иметь активы в пределах от 100 миллионов до 20 миллиардов рублей включительно, либо суммарный объем начислений федеральных налогов и сборов согласно данным налоговой отчетности должен находиться в пределах от 75 миллионов до 1 миллиарда рублей.

Учитывая специфику деятельности компании, занимающейся торговлей автомобилями, по мнению судов, оборотные активы не отражают ее реального финансового положения, а потому не могут служить критерием отнесения налогоплательщика к крупнейшим.

Суды также напомнили другие новые критерии отнесения к крупнейшим: суммарный объем начислений федеральных налогов и сборов в пределах от 75 млн до 1 миллиарда рублей включительно; активы от 1 до 20 млрд рублей включительно.

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

**Компании не удалось подтвердить убытки в виде процентов, полученные из-за кругооборота займов**

По результатам выездной налоговой проверки компании инспекция уменьшила убыток, полученный в 2011 году, на 110 млн рублей, установив превышение процентов, уплаченных третьим лицам, над процентами, полученными от третьих лиц по договорам займа и кредита. В 2011 году компания получила кредитов и займов на 9 млрд рублей, а выдала - на 4 млрд рублей.

Инспекция установила, что займы прокручивались между 7 взаимозависимыми лицами, входящими в

одну группу компаний (ЗАО). При этом полученные проверяемой компанией от ЗАО заемные средства направлялись соинвесторам (членам группы) на погашение обязательств по договорам соинвестирования строительства многоквартирных жилых домов.

Застройщиком жилых домов является ООО (контрагент), из банковской выписки которого следует, что денежные средства от инвесторов на его счет не поступали. Инспекция установила, что вместо этого они в тот же день перечислялись другим соинвесторам.

При этом расчетные счета компаний, участвующих в спорных операциях, открыты в одном банке, расчеты по сделкам производились в один день, движение денежных средств происходило по замкнутой цепочке при отсутствии достаточных для этого денежных средств на расчетных счетах организаций. У всех компаний на расчетных счетах на начало операционных дней отсутствовали средства, и ни один из участников хозяйственных операций не мог осуществить расходные операции по своему счету, не получив предварительно на расчетный счет деньги от предыдущего участника, либо поступлений от банка или головной компании.

Инспекция сочла спорные сделки безденежными, а их осуществление возможным только в результате согласованных действий с использованием расчетных счетов, открытых в одном банке, который так же, как и ЗАО, предоставлял кредиты соинвесторам.

Суды трех инстанций (дело [№ А40-48774/2013](#)) согласились с выводами инспекции, что действия компании не направлены на получение доходов, и признали решение правомерным.

Компания пыталась признать решение недействительным, ссылаясь также на существенные нарушения процедуры привлечения к налоговой ответственности, однако суды отклонили жалобу как необоснованную.

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

**Сведения в ТТН могут отличаться от данных учета, чтобы отвечать требованиям к перевозке**

По результатам выездной проверки организации инспекция доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, посчитав операции с контрагентом направленными на получение необоснованной налоговой выгоды.



Инспекцией установлено, что руководитель контрагента является «номинальным»: осужден в 2010 году к трем годам лишения свободы, отрицает свою причастность к деятельности, подписание первичных документов; указывает, что в проверяемый период нигде не работал, не является директором, что подтверждается результатами почерковедческой экспертизы. У контрагента отсутствовали необходимые условия для достижения результатов экономической деятельности, он не представлял в налоговый орган сведения о доходах по форме 2-НДФЛ, представленная налоговая отчетность содержит минимальные показатели.

Суды трех инстанций (дело [№ А27-16122/2013](#)) частично признали правомерным решение инспекции.

В то же время, учитывая, что приобретение спорного товара инспекция не оспаривает, суды сочли возможным определение понесенных налогоплательщиком затрат при исчислении налога на прибыль исходя из рыночных цен, применяемых по аналогичным сделкам. Судами установлено, что компания реализовала весь товар с торговой наценкой от 17 до 43%, факт приемки товара на склад компании подтверждается свидетельскими показаниями кладовщика.

Доставка товара осуществлялась за счет поставщика до обслуживающих истца экспедиторских организаций, далее - за счет компании железнодорожным транспортом при содействии указанных экспедиторов.

Суды исследовали представленные компанией договоры транспортной экспедиции, счета-фактуры, акты приемки оказанных экспедитором услуг с указанием маршрута следования и количества перевезенного груза, товарно-транспортные накладные и сочли доказанной доставку спорного товара в адрес истца.

Довод инспекции о наличии расхождений по массе груза, указанной в ТТН, и массе согласно счетов-фактур суды отклонили. По мнению судов, расхождения по массе груза связаны дополнительной упаковкой груза в целях предотвращения его порчи при транспортировке, что предусмотрено договором транспортной экспедиции и нормами законодательства о транспортно-экспедиционной деятельности. Неточное указание наименования перевозимого груза в железнодорожных накладных («пищевые концентраты» вместо «яичный порошок»), по мнению судов, также не свидетельствует об отсутствии доставки спорного товара. Так сформулировано исключительно в целях соблюдения требований к перевозке груза.

### **Движение по счетам доказало деятельность и привело к начислению налогов расчетным путем**

ИФНС не смогла провести выездную проверку, поскольку фирма оперативно съехала с места своего нахождения. "Проверив" ее заочно, инспекция доначислила налоги расчетным путем. Впоследствии компания пыталась доказать в суде, что в конце проверяемого периода уже не вела деятельность, однако наличие движения денежных средств по расчетному счету убедило судей в обратном.

В сентябре 2012 года налоговые инспекторы выехали по месту нахождения организации, однако ее руководитель отказался ознакомиться с решением о проведении выездной проверки за 2009-2011 годы. На следующий день при повторном выезде по юрадресу налоговой инспекции компанию уже вообще не обнаружили.

Через неделю по юрадресу и адресу места жительства руководителя были направлены информационные письма о назначении проверки, требование о предоставлении документации, уведомление о вызове налогоплательщика в налоговый орган. Данные заказные письма возвращены в инспекцию почтовой службой по основанию «истечение срока хранения».

Фактически проверка не проводилась, однако ввиду непредставления документов в течение более двух месяцев инспекция исчислила налог на прибыль, НДС, пени и штрафы расчетным путем на основании данных об аналогичных налогоплательщиках.

Компания обратилась в суд (дело [№ А04-6239/2013](#)), ссылаясь на нарушение процедуры проведения выездной налоговой проверки. Аргументы - неизвещение о проверке, невручение акта проверки, отсутствие доказательств получения акта, направленного по почте. Кроме того, компания отрицает ведение деятельности в 4 квартале 2011 года.

Суды трех инстанций, признавая решение инспекции правомерным, сочли, что ею не нарушены права компании при процедуре производства проверки. Спорные документы были вручены руководителю компании, который хоть и пояснил, что он уволен с должности директора два месяца назад, но доказательств этого не представил. В ЕГРЮЛ данные сведения отсутствовали, следовательно, компания была извещена надлежащим образом о вынесенном в отношении нее решении.

Кроме того, при рассмотрении материалов проверки присутствовал представитель компании, действующий на основании доверенности, который подтвердил, что акт проверки его доверителем получен по почте.

Исчисляя сумму налогов, инспекция учла объем финансово-хозяйственной деятельности компании за проверяемый период, в том числе: выручку и численность работников, отсутствие филиалов, транспортных средств и складских помещений, организационно-правовую форму и другие имеющие значение факторы.

Что касается доначисления налогов за 4 квартал 2011 года, суды указали на движение средств по расчетному счету, который был закрыт только в 2012 году. Исходя из этого суды сделали вывод, что деятельность компанией в спорном периоде велась.

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

### **ВАС разъяснил последствия расторжения договоров**

В постановлении пленума ВАС [от 6 июня 2014 г. N 35](#) рассказал о различных правовых и имущественных последствиях расторжения договоров.

При одностороннем отказе от исполнения договора, если это предусмотрено законом или соглашением сторон, последствия наступают такие же, как и при расторжении договора по соглашению обеих сторон.

При расторжении договора прекращается обязанность должника совершать в будущем действия, которые являются предметом договора (например, отгружать товары по договору поставки, выполнять работы по договору подряда, выдавать денежные средства по договору кредита и т.п.). Поэтому неустойка, установленная на случай неисполнения или ненадлежащего исполнения указанной обязанности, начисляется до даты прекращения этого обязательства, то есть до даты расторжения договора.

Вместе с тем условия договора, которые в силу своей природы предполагают их применение и после расторжения договора (например, гарантийные обязательства в отношении товаров или работ по расторгнутому впоследствии договору; условие о рассмотрении споров по договору в третейском суде, соглашения о подсудности, о применимом праве и т.п.) либо имеют целью регулирование отношений сторон в период после расторжения (например, об условиях возврата предмета аренды после расторжения договора, о порядке возврата уплаченного аванса и т.п.), сохраняют свое

действие и после расторжения договора; иное может быть установлено соглашением сторон.

Если по договору одна из сторон передала в собственность другой стороне какое-либо имущество, и после расторжения судом установлено нарушение эквивалентности встречных предоставлений вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей одной из сторон, то сторона, передавшая имущество, вправе требовать возврата переданного другой стороне в той мере, в какой это нарушает согласованную сторонами эквивалентность встречных предоставлений. Например, если покупатель оплатил пять партий товара, а получил только две, при расторжении договора он вправе требовать либо возврата сумм, уплаченных за три партии товара, либо возврата всей оплаты при условии возвращения им полученного товара. Указанное правомочие покупателя не ограничивает иные права, принадлежащие ему в связи с нарушением обязательства другой стороной, в частности право на возмещение убытков.

Вне зависимости от основания для расторжения договора сторона, обязанная вернуть имущество, возмещает другой стороне все выгоды, которые были извлечены первой стороной в связи с использованием, потреблением или переработкой данного имущества, за вычетом понесенных ею необходимых расходов на его содержание. В частности, если возвращается имущество, бывшее в использовании, подлежит возмещению износ данного имущества, определяемый расчетным путем, при этом заинтересованное лицо может доказать, что фактический износ превышал расчетный ввиду чрезмерного использования, которому подвергалось имущество. Если возвращаются денежные средства, подлежат уплате проценты.

Пленум ВАС разъяснил также последствия ухудшения или гибели имущества, подлежащего возврату по расторгнутому договору; сохраняется ли действие обременений при таком возврате, а также ряд других вопросов.

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

### **Тот факт, что ИП не начал вести деятельность, не освобождает его от взносов, указали суды**

Управление ПФ, установив факт неуплаты предпринимателем страховых взносов, выставило требование с предложением уплатить недоимку и соответствующие пени. Посчитав указанное требование фонда незаконным, ИП обратился в суд (дело [№ А41-37143/2013](#)).

Суды установили, что предприниматель зарегистрирован в органе ПФ и обязан уплачивать страховые взносы в ПФ и ФОМС. Довод о том, что ИП до настоящего времени не начал осуществлять предпринимательскую деятельность, был отклонен судами четырех инстанций (включая коллегию судей ВАС, отказавшую в передаче дела в надзор). Судьи исходили из того, что этот факт не может освободить ИП от уплаты взносов, поскольку закон 212-ФЗ не содержит норм, дающих возможность освобождения предпринимателей от этой обязанности.

Начало и окончание уплаты взносов поставлено в зависимость от даты госрегистрации гражданина в качестве ИП, и даты госрегистрации прекращения им предпринимательской деятельности, а не от фактического периода ее ведения.

Заявитель пытался подтвердить свою правоту с помощью части 3 статьи 14 "Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам" закона № 212-ФЗ. В ней сказано, в частности: "Если плательщики страховых взносов начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев начиная с календарного месяца начала деятельности".

Вывод ИП о том, что эта норма предусматривает уплату взносов с фактического начала деятельности, а не с даты госрегистрации, судами признан несостоятельным. Данная норма предназначена для другой цели - определения размера взносов на случай, если регистрация в качестве ИП состоялась не с начала года.

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

**Компенсация за задержку  
зарплаты взносами не облагается:  
еще одно решение кассации**

Суд кассационной инстанции (ФАС Уральского округа) в постановлении по делу № А76-19634/2013 в очередной раз указал проверяющим из ПФ на то, что проценты за несвоевременную выплату зарплаты в базу для начисления взносов не включаются.

"Стимулирующие и компенсационные выплаты являются элементами оплаты труда, если обладают признаками заработной платы:

выплачиваются за исполнение работником трудовой функции, их размер зависит от сложности, количества и качества выполняемой работы, носят гарантированный характер и производятся автоматически", - указал суд. При этом спорная компенсация, выплачиваемая работнику согласно статье 236 ТК, не может быть расценена как вознаграждение работников в связи с выполнением ими работы (служебных обязанностей).

Напомним, что это не первое подобное судебное решение. На эту тему существуют постановления президиума ВАС по делу А47-339/2013, ФАС Поволжского округа по делу А49-9978/2012, обзор судебной практики ФАС Дальневосточного округа. Тем не менее, Минтруд разъясняет обратное, что, по-видимому, и подогревает пыл проверяющих из внебюджетных фондов.

Источник: [ФАС](http://ФАС)

**Суды: оборудование кухни в  
офисе - не повод для  
доначисления налога на прибыль**

В арендованном под офис помещении компания провела текущий ремонт с оборудованием кухни и отнесла затраты к расходам при исчислении налога на прибыль.

По результатам выездной проверки компании ИФНС доначислила налоги, в частности налог на прибыль, пени и штраф, посчитав указанные затраты капитальными (изменившими служебное и технологическое назначение арендованного помещения).

Суды трех инстанций (дело № А40-54415/2013) не согласились с выводами инспекции. Судьи указали на статью 223 ТК, согласно которой обеспечение санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников в соответствии с требованиями охраны труда возлагается на работодателя. Для этого оборудуются санитарно-бытовые помещения, помещения для приема пищи, помещения для оказания медицинской помощи, комнаты для отдыха в рабочее время и прочее.

Значит, обустройство комнаты для приема пищи не изменило служебного и технологического назначения арендованного компанией офисного помещения.

Кроме того, в соответствии с договором аренды обязанность по осуществлению капитального ремонта возложена на арендодателя. При этом спорные затраты, понесенные арендатором, возмещены ему не были, что также свидетельствует в пользу мнения о проведении

именно текущего ремонта и, следовательно, наличии у компании права одновременно учесть данные расходы при налогообложении прибыли.

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

**Рекламное агентство не является  
СМИ: как доказать  
ненормируемость расходов на ТВ-  
рекламу**

В проверяемом периоде компания для создания рекламного видеоролика заключила договор с рекламным агентством, не являющимся СМИ. Агентство создало видеоролик и передало компании в полном объеме все исключительные права на него. Состоялся выход ролика в телеэфир. Компания учла стоимость ролика в затратах при исчислении прибыли в полном объеме.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, посчитав указанные затраты нормируемыми (которые должны учитываться при исчислении налога на прибыль в размере не более 1% выручки от реализации).

Суды трех инстанций (дело [№ А44-4952/2013](#)) отменили решение инспекции.

В соответствии с пунктом 4 статьи 264 НК к расходам организации на рекламу в целях налогообложения прибыли организации относятся расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, передачу по радио и телевидению). При этом расходы на приобретение (изготовление) призов, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2 – 4 пункта 4 статьи 264 НК, для целей налогообложения признаются в размере не более 1% выручки от реализации. Значит, экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты по созданию и размещению рекламного видеоролика в СМИ учитываются в составе расходов на рекламу для целей налогообложения прибыли в полном объеме, указал суд.

В рассматриваемом случае спорный видеоролик был создан с целью размещения на телевидении и был действительно там размещен (установлено, когда и на каком канале состоялся первый выход ролика в эфир), следовательно, затраты по его созданию относятся к ненормируемым расходам, даже несмотря на то, что рекламное агентство не является СМИ.

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

**Реализация подакцизных товаров  
не является "вмененным" видом  
деятельности**

Основание: постановление ФАС Поволжского округа от 23.04.2014 № А06-5823/2013.

Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 50.30.2) и моторным топливом (код ОКВЭД-50.50). В отношении указанной деятельности он применяет систему налогообложения в виде ЕНВД. Инспекция в ходе проверки посчитала, что реализация моторного топлива не относится к «вмененной» розничной торговле. На этом основании она доначислила организации налоги по общей системе. Компания с таким решением инспекции не согласилась и обратилась в суд.

Судьи же указали следующее. Согласно статье 346.27 НК РФ в целях уплаты ЕНВД к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. При этом к данному виду деятельности не относится, в частности, реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6--10 пункта 1 статьи 181 НК РФ.

На основании подпункта 9 пункта 1 статьи 181 НК РФ акцизными товарами признаются моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей.

Таким образом, арбитры пришли к выводу, что в данном случае организация неправомерно применяла «вмененку» в отношении розничной торговли моторными маслами.

Источник: [Журнал "Вмененка"](#)

**Переуступка прав по займу  
нарушила картину "правила 5%" и  
лишила компанию части вычетов**

ОАО приобрело у ООО "П" за 236 млн рублей право требования долга, который возник в результате выдачи займа в размере 1 млрд рублей между ООО "П" (кредитор) и ООО "Л" (должник). Затем ОАО переуступило долг ООО "М" за 173 млн рублей.

В ходе выездной налоговой проверки ОАО инспекция пришла к выводу о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Налоговики



учли, что переуступка прав по договору займа освобождена от налогообложения в силу подпункта 26 пункта 3 статьи 149 НК. Как следствие, нарушено "правило 5%". Инспекция срезала часть вычетов, а также начислила пени и штраф.

Суды трех инстанций (дело [№ А46-7724/2013](#)) признали это решение правомерным.

Поскольку спорная операция освобождена от НДС, она учитывается при расчете доли совокупных расходов на приобретение, производство или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в целях определения 5%-ного предела, предусмотренного абзацем девятым пункта 4 статьи 170 НК.

Согласно указанному пункту налогоплательщик, осуществляющий как облагаемые НДС, так и не подлежащие налогообложению операции, обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам). Это можно не делать в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство того, реализация чего не облагается НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога подлежат вычету.

В данном случае ОАО полагало, что "правило 5%" соблюдено. Однако поскольку операции по переуступке прав требования долга по займу освобождаются от налогообложения, доля расходов по необлагаемым операциям (включая переуступку прав) составила 34%. Следовательно, компания в проверяемом периоде обязана была вести раздельный учет, при отсутствии которого она не вправе была применять вычеты по НДС.

Учитывая, что компанией раздельный учет не велся, инспекция имела право отказать в полном объеме в принятии всех вычетов по НДС в рассматриваемом налоговом периоде. Тем не менее, налоговики приняли иное решение.

Суммы налога принимаются к вычету либо учитываются в стоимости в той пропорции, в которой приобретения используются в операциях, облагаемых НДС или не облагаемых. Налоговым органом было установлено, что доля необлагаемой выручки составила 23%, и именно на столько были уменьшены налоговые вычеты, предъявленные в составе расходов, относящихся к облагаемому и необлагаемому НДС виду деятельности.

Коллегия судей ВАС поддержала выводы судов и отказала в передаче дела в президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора.

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

### Посредничество при оказании консультационных услуг вызвало подозрения у кассационного суда

Предприниматель оказывал юридические и консультационные услуги физическим лицам. Для этого он в качестве приобретателя услуг заключил с двумя ООО договоры, предметом которых было консультирование по вопросам, связанным с коммерческой, финансовой деятельностью и управлением предприятием. По этим операциям имелись договоры, акты, счета-фактуры, квитанции к приходно-кассовым ордерам.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила предпринимателю налог на прибыль, НДС, пени и штраф, посчитав необоснованным приобретение услуг у контрагентов.

В отношении них инспекцией установлено наличие признаков «фирм-однодневок». Основным видом деятельности первой является оптовая торговля цветами и другими растениями, второй - использование вычислительной техники и информационных технологий. Согласно информационному ресурсу «ФИРА» у контрагентов отсутствовало имущество, персонал, необходимый для оказания консультационных услуг, что подтверждается непредставлением справок о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ.

Суды первой и апелляционной инстанции (дело [№ А65-22586/2012](#)) сочли не доказанным инспекцией получение ИП необоснованной налоговой выгоды по операциям с указанными контрагентами.

Однако кассация отменила решение судов. Консультирование по вопросам законодательства является способом восполнения недостатка знаний, и передача таких знаний через посредника ставит вопрос о реальности таких сделок. Кроме того, по условиям договоров между предпринимателем и физлицами он обязуется оказать услуги лично.

Кассация учла, что контрагенты ИП не специализируются на консультационных услугах и никакие данные не свидетельствуют о возможности оказывать их. Представленные документы не содержат информации о периодах и сроках оказания, объеме услуг, перечне услуг и консультаций. Так что не ясно, какие конкретно услуги оказаны предпринимателю для целей его деятельности.



Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)**Найдя по юрадресу лишь одно рабочее место, ИФНС сообщила в банк, что клиент подозрителен**

По результатам проверки соблюдения законодательства о государственной регистрации юридических лиц ИФНС зафиксировала отсутствие компании по юридическому адресу: вывеска отсутствует, имеется одно рабочее место, представителей компании и иных лиц, обладающих сведениями о местонахождении организации, не обнаружено.

В результате ИФНС направила уведомление в банк для использования данных сведений при идентификации клиента в соответствии с антиотмывочным законодательством. Напомним, результат такой идентификации влечет для клиента банка определенные последствия. Например, при непредставлении документов, необходимых для идентификации, кредитная организация [отказывает](#) клиенту в заключении договора банковского счета, вклада (депозита); сами же требования к идентификации как новых, так и существующих клиентов банка недавно были существенно [расширены](#). В ряде случаев банк вправе [расторгнуть](#) и имеющийся договор счета, а также сообщить о таком клиенте в Росфинмониторинг.

Компания, считая свои права нарушенными, обратилась в суд (дело [№ А56-49658/2013](#)).

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным. Для этого совпали одновременно два условия: оспариваемый ненормативный акт не соответствует законодательству и нарушает права истца.

Инспекцией не представлено надлежащих доказательств того, что компания отсутствует по месту регистрации. В ходе осмотра арендодатель помещения налоговым органом по вопросу нахождения компании по месту регистрации не опрашивался. Налоговиками не установлено, кому принадлежит единственное найденное в помещении рабочее место. Протокол составлен в отсутствие представителей компании, не подтвержден факт ее уведомления о проведении проверки и необходимости явки представителя для составления протокола.

Следовательно, спорное решение не соответствует закону. Поскольку оно послужило еще и основанием для направления уведомления в банк, оно нарушает права и законные интересы компании.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)**ВАС разъяснил проблемные аспекты разрешения споров вокруг взимания НДС**

Высший арбитражный суд РФ опубликовал постановление пленума ВАС [от 30.05.2014 № 33](#) "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".

В постановлении даются разъяснения по плательщикам налога и налоговым агентам, объекту налогообложения и налоговой базе, налоговым ставкам и налоговым вычетам.

По поводу последней категории дел ВАС отмечает, в частности, следующее. При разрешении споров, связанных с применением на основании пункта 12 статьи 171 НК РФ налоговых вычетов налогоплательщиком, производившим оплату предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, судам следует учитывать, что глава 21 Кодекса не содержит указания о том, что в данном случае право на вычет налога возникает исключительно при уплате цены приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав в денежной форме.

Поэтому налогоплательщик не может быть лишен права на вычет налога в случаях, когда предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав производится им в натуральной форме.

Аналогичным образом налогоплательщик, выступавший продавцом, не может быть лишен предусмотренного абзацем вторым пункта 5 статьи 171 НК РФ права на вычет суммы налога, ранее исчисленного и уплаченного в бюджет на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 167 Кодекса при получении авансовых платежей, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора, если возврат платежей производится контрагенту не в денежной форме.

...В силу пункта 2 статьи 173 НК РФ положительная разница, образовавшаяся в результате превышения суммы налоговых вычетов над суммами налога, исчисленного по облагаемым операциям, подлежит возмещению налогоплательщику из бюджета при условии подачи им налоговой декларации до истечения установленного данным пунктом трехлетнего срока.

Поскольку указанной нормой не предусмотрено иное, налоговые вычеты могут быть отражены налогоплательщиком в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий

трехлетний срок налоговых периодов.

При этом правило пункта 2 статьи 173 Кодекса о трехлетнем сроке подачи налоговой декларации должно быть соблюдено налогоплательщиком и в случае включения им налоговых вычетов в подаваемую уточненную налоговую декларацию.

...При применении пункта 2 статьи 173 НК РФ суды, руководствуясь принципом равенства налогообложения (пункт 1 статьи 3 Кодекса), должны исходить из того, что положения названного пункта о предельном сроке декларирования налоговых вычетов не могут быть истолкованы как устанавливающие разные правила в отсутствие объективных различий.

В связи с этим право на вычет налога может быть реализовано налогоплательщиком лишь в пределах установленного данной нормой срока вне зависимости от того, образуется ли в результате применения налоговых вычетов положительная или отрицательная разница (то есть как сумма налога к возмещению, так и сумма налога к уплате в бюджет).

Источник: [Pravo.ru](http://Pravo.ru)

**Документы украдены при перевозке: суды разъяснили, как применяется расчетный путь для НДС**

По результатам выездной проверки за 2010-2012 годы компании доначислены налог на прибыль, НДС, пени и штрафы. Документы во время проверки налоговый орган получил далеко не все, по этому поводу был допрошен директор компании, работавший с марта 2012 года. Он пояснил, что вся документация, представленная в инспекцию на проверку, была передана ему от прежнего руководителя.

В ходе допроса прежнего руководителя установлено, что бухгалтерские документы за 2010 год были украдены из автомобиля во время переезда при смене офиса, что подтверждается постановлением УМВД. Часть документов восстановлена.

В целях определения хозяйственных связей компании инспекция истребовала документы у ее контрагентов, установленных по выписке банка за 2010 год.

В результате инспекция произвела расчет указанных налогов на основании сплошного анализа выписки банка о движении денежных средств по расчетному счету компании, данных, указанных в налоговых декларациях по налогу на прибыль и НДС, и частично на основании

документов, полученных у контрагентов компании.

Суды трех инстанций (дело [№ А06-6574/2013](#)) признали решение налоговиков недействительным.

Судами установлено, что сведения о хозяйственных взаимоотношениях с истцом получены инспекцией не от всех контрагентов истца. Кроме того, налоговый орган не проверял достоверность расходов налогоплательщика, указанных в декларациях по налогу на прибыль, и достоверность налоговых вычетов, приведенных в декларациях по НДС, в связи с отсутствием первичных документов за 2010 год.

Подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 НК налоговым органам предоставлено право определять суммы налогов (в данном случае - налога на прибыль) расчетным путем, на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

Что касается НДС, то пункт 7 статьи 166 НК предписывает применять расчетный путь только на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

Применение инспекцией в отношении обоих налогов расчетного метода без анализа данных об аналогичных налогоплательщиках суды признали неправомерным.

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

# СТАТЬИ ПО АУДИТУ В СМИ

## Аудит как форма мировоззрения

Автор: Евгений Сивков, кандидат экономических наук, аттестованный аудитор, автор более 50 книг и пособий по учету и налогообложению

Источник: [Партия налогоплательщиков России](#)

Многие обожают поспорить о том, чья профессия интересней, какое людское занятие имеет самую продолжительную историю. Темпераментные дискуссии по этому поводу ведут медики и военные, строители и юристы, журналисты и жрицы любви.

Моя специальность – аудит. Мы люди скромные, не претендуем на абсолютное первенство, не считаем свою профессию самой-самой. Но относимся к ней с огромным почтением. Того же требуем и от окружающих. И основания для этого у нас имеются самые веские.

### Договоримся о понятиях

Для начала определимся с понятиями. Что такое аудит? В узком смысле слова – это независимая оценка работы организации, проверка бухгалтерской отчетности, которая должна дать заключение о ее достоверности. Иногда отдельно говорят об анализе налоговых обязательств. Все это, собственно, финансовый аудит.

А в широком смысле слова аудитом называют контроль и проверку различных видов деятельности, самых разнообразных процессов. С этой точки зрения можно говорить об аудите промышленном, экологическом, энергетическом... каком угодно еще. Сразу оговоримся: дальше мы будем говорить про аудит в узком смысле слова, про аудит финансовый.

### Погружение в историю

Недавнее открытие археологов Эдинбургского университета потрясло научный мир. В пещере, расположенной в центре Сахары, были обнаружены наскальные рисунки, которым насчитывается порядка 10 тысяч лет. На них изображены мамонты, животные нарисованы схематично, в несколько рядов, по семь хоботных гигантов в каждом ряду. Все они – без бивней. А справа от мамонтовой матрицы на поверхность скалы нанесены изображения мамонтовых бивней! То есть мясо отдельно от ценной кости. Мы видим самый древний в истории аудиторский отчет о состоянии материальных ценностей первобытного охотничьего племени.

Как был вознагражден труд нашего первобытного коллеги – сказать трудно. Может быть, он получил в награду от вождя пару ценных бивней и вкусный хобот в придачу. А может, его настиг карающий удар каменного топора: таким образом недобросовестные добытчики отомстили за выявленную недостачу хоботно-костяных ценностей. В нашей работе случается всякое.

С появлением централизованной системы накопления товарных ценностей в жреческих хранилищах государств Древнего Востока аудит достиг невиданного расцвета. Об этом свидетельствуют тонны глиняных табличек с клинописными записями. Самые древние аудиторские отчеты на этих носителях датируются III тысячелетием до нашей эры. Сколько собрано зерна, тканей, шерсти, сколько произведено кирпича, запасено соломы, изготовлено повозок, приобретено скота, захвачено рабов – все это отражали в своих отчетах неутомимые писцы Шумерских, Аккадских, Вавилонских и Ассирийских правителей.

А несколько более свежий источник – Библия – говорит о необходимости ведения двойной охраны имущества, о проблемах с наймом добросовестных учетчиков и контролеров.

От Ближнего Востока не отставал и Китай. В XII веке до нашей эры здесь были определены правила разработки государственного бюджета и проведения аудиторских проверок.

В V веке до нашей эры одной из задач, стоящих перед Народным собранием Афин, было избрание государственных аудиторов. Они должны были проверять подлинность отчетов, которые предоставлялись всеми должностными лицами по окончании срока их полномочий. Кое-кого из таких деятелей строго наказывали. Известный факт: знаменитый скульптор Фидий, личный друг всесильного

правителя Афин Перикла, был привлечен к ответственности за растрату слоновой кости, золота и мрамора при строительстве Парфенона, государственного храма богини Афины. Заступничество могущественного покровителя не помогло. Фидий из-за неминуемой угрозы привлечения к ответственности сбежал из Афин и умер в изгнании. Древнегреческие аудиторы были беспощадны.

В Древнем Риме для контроля над государственными финансами избирались специальные должностные лица – квесторы. В их компетенцию входило также расследование преступлений, в том числе и финансовых. Многие из них карались смертной казнью или изгнанием. Одним из самых непримиримых борцов с казнокрадами был знаменитый древнеримский оратор Цицерон. Не один высокопоставленный растратчик по его обвинению был привлечен к ответственности. Даром это Цицерону не прошло. Он был убит по приказу Марка Антония, который прославился не только романом с царицей Египта Клеопатрой, но и своей привычкой забираться в государственную казну.

### **Новое время – новые правила**

Развитие товарно-денежных отношений в позднем средневековье породило прогресс в сфере аудита. В конце XV века итальянец Лука Пачоли написал «Трактат о счетах и записях», положив начало современному бухгалтерскому учету. Автор обращал внимание читателей, в том числе и на необходимость четкого контроля ведения финансовой отчетности.

Англосаксы и французы не отставали от итальянцев. В архиве английского казначейства сохранились учетные документы, которые датируются 1130 годом. В то же время проводились аудиторские проверки в Лондонском Сити. Тогда англичане использовали аудит двух видов. Публичное чтение аудиторского отчета городским казначеем и устный отчет о состоянии финансов, который давался управляющим владельцу частного поместья. И тот, и другой виды аудита были призваны обеспечить финансовую отчетность распорядителей денежных средств и материальных ценностей перед собственником.

В XVII веке в Шотландии, на родине знаменитого Адама Смита, был сделан важнейший шаг, определивший судьбу аудита на многие годы вперед. Был принят закон, которым запрещалось заниматься аудиторской деятельностью некоторым чиновникам. То есть впервые были введены требования о проведении независимого аудита. В середине XIX века британский закон вводит право акционеров требовать независимого аудита бухгалтерской отчетности компании, затем в Шотландии создается Институт аудиторов, в конце века уже в США создаются ассоциации аудиторов. В начале XX века они насчитывают уже 340 членов (для сравнения: сегодня за океаном работает свыше 100 тысяч дипломированных аудиторов).

### **Эра международных стандартов**

В 70-е годы прошлого века началась разработка Международных стандартов аудита. Она была инициирована Международной бухгалтерской федерацией (МБФ). Как известно, это независимая некоммерческая организация. Отметим, что в России разработка аналогичных стандартов возлагается на Министерство финансов. Кстати, в Федерацию сегодня входят 153 представителя 113-и стран.

К концу прошлого века разработанные МБФ стандарты стали применяться в 34 странах мира. Кроме того, еще в 35 странах они используются с незначительными модификациями. В их число входят и крупнейшие страны Евросоюза.

С тех пор стандарты постоянно дорабатывали и модернизировали. Например, не так давно к традиционным разновидностям аудиторских свидетельств (тесты, проверки) были добавлены процедуры оценки риска. То есть проверяющий дает оценку риска недостоверной финансовой отчетности для деятельности аудируемого субъекта и его контрагентов.

Сегодня аудит практически во всем мире – удел узких специалистов. Будущий аудитор должен пройти многочисленные квалификационные испытания, которым предшествуют годы учебы и практической деятельности. Практикующий аудитор, как правило, должен стать членом корпоративного сообщества. Исключение из его рядов означает запрет на профессию.

### **Российская история**

Аудиторы, то есть «слушающие», появились в России в эпоху Петра Великого. Институт финансовых ревизоров был введен первоначально в армии. В их обязанности входило рассмотрение имущественных споров. Петр, как известно, всю жизнь боролся с коррупцией. [Читать далее...](#)

# НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## Кто платит НДС, если услуги по разработке проектной документации оказывает иномфирма

В ситуации, когда российская организация приобретает у иностранной компании, не состоящей на учете в российских налоговых органах и не имеющей представительства в РФ, услуги по разработке проектной документации, местом реализации признается территория РФ. Следовательно, названные услуги облагаются НДС.

Российская организация в этом случае является налоговым агентом и должна исчислить и уплатить НДС в бюджет РФ.

(Письмо Минфина России от 03.07.2014 № 03-07-РЗ/32215).

Источник: [Экономика и жизнь](#)

## Подтверждать право на нулевую ставку НДС позволят реестрами документов в электронном виде

Правительство РФ внесло в ГД законопроект [№ 578851-6](#) о внесении изменений в статью 165 Налогового кодекса.

Нововведения будут касаться экспортеров товаров, перевозчиков, а если - также и импортеров.

Возможность представления вместо таможенной декларации реестров таможенных деклараций не будет, как сейчас, предусмотрена последними тремя абзацами подпункте 3 пункта 1 статьи 165 НК. Вместо этого практически любые указанные в этой статье документы (таможенные декларации, перевозочные документы), представляемые налогоплательщиками для обоснования применения налоговой ставки 0%, можно будет заменить реестрами. Для установления этой возможности вводится новый пункт 15 в статью 165, а также вносится уточнение в пункт 10 этой статьи (устанавливающий представление документов одновременно с налоговой декларацией).

Реестры будут представляться только в электронном виде по ТКС через оператора электронного документооборота. При проверке налоговый орган будет вправе потребовать и сами документы, сведения о которых включены в реестры. При невыполнении налогоплательщиком этого требования право на нулевую ставку считается неподтвержденным.

[Читайте далее...](#)

## Безнадежные долги, возникшие при УСН, при переходе на общий режим в расходы не включаются



В письме от 23.06.2014 [№ 03-03-06/1/29799](#) Минфин напомнил, что при исчислении налога на прибыль к внереализационным расходам приравниваются суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности или обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

При УСН установлен закрытый перечень расходов. Расходы от списания сумм безнадежных долгов в данном перечне не поименованы.

Кроме того, учет данных расходов не предусмотрен подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.25 НК, в соответствии с которым организации, применявшие УСН, при переходе на общий режим с использованием метода начисления признают расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на общий режим, если иное не предусмотрено главой 25 НК.

Так что если долги образовались в период применения УСН, то при переходе на общий режим расходы от списания сумм безнадежных долгов в целях налога на прибыль не учитываются.

Источник: [Audit-it.ru](#)



### В целях "правила 5%" сумма совокупных расходов определяется по данным бухучета

В письме от 29 мая 2014 г. [N 03-07-11/25771](#) Минфин напомнил о том, что при наличии как облагаемых НДС, так и необлагаемых операций налогоплательщик должен вести раздельный учет. Однако он вправе не делать этого, не теряя права на вычеты, в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию.

Поскольку порядок определения указанных совокупных расходов НК не установлен, определять их следует на основании данных бухгалтерского учета.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Минтруд: день погашения задолженности по страховым взносам в расчет пеней не включается

Обязанность по уплате страхового взноса признается исполненной в день представления страхователем в банк платежного поручения на уплату соответствующей суммы страхового взноса, а не со следующего дня после представления такого поручения. Поэтому пени возможны лишь за период, предшествующий дню уплаты. День представления платежного поручения на уплату взносов в расчет пеней не включается. Такая позиция выражена в письме Минтруда от 16.05.14 № 17-4/В-211.

Напомним, пени начисляются за каждый календарный день просрочки со дня, следующего за последним днем, установленным для уплаты страховых взносов (п. 3 ст. 25 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). При этом в пункте 5 статьи 18 Закона четко сказано: обязанность по уплате взносов признается исполненной в день представления плательщиком платежки (а не со следующего дня после представления такого поручения). Авторы письма поясняют: день уплаты взносов не может быть одновременно днем просрочки исполнения этой обязанности, в отношении которой начисляются пени. Следовательно, дата погашения задолженности не должен включаться в период начисления пеней за несвоевременную уплату взносов.

С тем, что день уплаты задолженности по страховым взносам в расчет пеней не включается, согласны и арбитражные суды (см. например, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.03.12 № А19-15092/2011, определение ВАС РФ от 04.07.12 № ВАС-8069/12).

Впрочем, со следующего года разъяснения Минтруда уже не будут актуальны. Согласно поправкам в пункт 3 статьи 25 Закона № 212-ФЗ с 1 января 2015 года пени будут начисляться по день уплаты взносов включительно. Закон с соответствующими поправками был одобрен Советом Федерации 25 июня. Источник: [БухОнлайн](#)

### При выплате дивидендов курсовые разницы учитываются в расходах - обязательные разъяснения



В письме от 17 июля 2014 г. [N ГД-4-3/13838@](#), размещенном на сайте ФНС в разделе разъяснений, обязательных для применения налоговыми органами, ФНС учла правовую [позицию](#) президиума ВАС, принятую два года назад по делу № А81-5904/2010.

"Положения пункта 1 статьи 270 НК, исключаящие из состава расходов, учитываемых для целей налогообложения, суммы начисленных дивидендов, не могут быть расценены как устанавливающие одновременно и предписание о недопустимости учета отрицательных курсовых разниц, возникающих в результате переоценки обязательства по выплате дивидендов. Невключение дивидендов в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, обусловлено не квалификацией данных расходов как не связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, а тем, что дивиденды представляют собой сумму чистой прибыли, оставшуюся после налогообложения и распределяемую между участниками", - указывал президиум.

Таким образом, если установлено условие о выплате дивидендов в иностранной валюте по курсу Банка России на день принятия решения о выплате, то возникающие отрицательные курсовые разницы учитываются в расходах.

ФНС также указала, какие отрицательные курсовые разницы не учитываются в расходах - те, которые возникают вне связи с предпринимательской деятельностью. К примеру, это разницы, возникающие при передаче и (или) получении пожертвований в иностранной валюте.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Стоимость проезда к месту работы облагается взносами, считает Минтруд

Компенсационные выплаты за проезд к месту работы, предусмотренные в коллективном договоре, облагаются страховыми взносами (письмо Минтруда России от 13.05.2014 № 17-4/ООГ-367).

Рассматривая вопросы обложения страховыми взносами различных выплат работникам, Минтруд опирается на две нормы Федерального закона № 212-ФЗ:

- часть 1 статьи 7, согласно которой страховыми взносами облагаются все выплаты работникам;
- статья 9, где перечисляются выплаты, не облагаемые взносами.

Выплаты в виде возмещения оплаты стоимости проезда работников организации от места жительства до места работы и обратно не упоминаются в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ, а значит, подлежат обложению страховыми взносами.

Источник: [Зарплата](#)

## При обложении НДФЛ стоимости доли вышедшего из ООО участника его расходы не учитываются



Соучредитель ООО внес денежную сумму в качестве дополнительного вклада в уставной капитал, а позже - приобрел в дополнение к имевшейся у него доле еще 8% в УК, уплатив собственные средства. Через полтора года этот участник принял решение о выходе из данного ООО.

В письме от 17.06.14 № [03-04-05/28920](#) Минфин указал, что выплаченная при выходе участнику действительная стоимость его доли облагается НДФЛ в полном объеме. Расходы в виде внесенных в УК средств, а также на приобретение дополнительной доли не уменьшают в данном случае налоговую базу по НДФЛ.

Имущественный налоговый вычет при продаже имущества (в том числе долей в УК), предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 НК, в рассматриваемом случае не применяется. Выход участника из ООО не приравнивается к продаже доли в УК. Доля отходит к обществу в силу требований закона об ООО.

В том же духе Минфин высказывался и [ранее](#) (письмо разослано ФНС по налоговым органам), а также в других [письмах](#).

Аналогичного мнения придерживаются и суды, например, дело № [A48-1933/2013](#).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## "Прощенный" уволившемуся работнику долг по отпускным облагается НДФЛ

Работник увольняется до конца рабочего года, за который ему был предоставлен отпуск. На момент предоставления отпуска были выплачены отпускные. При увольнении у работника возникает долг перед работодателем за неотработанные дни отпуска.

В письме от 17.06.14 № [03-04-06/28915](#) Минфин разъяснил, что Трудовой кодекс на этот случай предусматривает возможность удержания излишне выплаченных отпускных. Исключением являются случаи увольнений по причинам: отказа работника от перевода на другую работу по медпоказаниям, ликвидации организации, сокращения штата, смены собственника (для руководителя и главбуха), смерть, недееспособность или призыв на военную службу работника, чрезвычайные обстоятельства, восстановление на работе прежнего работника.

Если при увольнении по другим основаниям работодатель не смог произвести из заработка работника удержания за неотработанные дни отпуска и не смог взыскать указанные суммы в судебном порядке, то в случае отказа бывшего работника добровольно вернуть долг, непогашенная задолженность списывается в установленном порядке на финансовый результат организации.

Списанные таким образом суммы по истечении срока исковой давности могут рассматриваться как прощение долга работника. С этого момента (даты) у бывшего работника (должника) возникает экономическая выгода в виде всей суммы не возвращенной им задолженности и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ по налоговой ставке 13%.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Когда компания оплачивает парковку работника, надо начислять страховые взносы

Если организация оплачивает за сотрудника парковку, то на сумму таких расходов нужно начислить страховые взносы. К такому выводу Минтруд пришел в письме от 17.04.2014 № 17-4/В-158.

Страховыми взносами облагаются все выплаты в пользу работников. Причем все выплаты, которые обусловлены трудовыми отношениями, а не только непосредственно оплата труда (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Исключения прямо перечислены в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ. И этот перечень является исчерпывающим. Поскольку оплата стоимости парковки личного транспорта работника не поименована в нем, то данные суммы облагаются страховыми взносами.

Источник: [Зарплата](#)

### Налог при УСН уменьшается на взносы ИП, равные 1% превышения дохода, в периоде уплаты

В письме от 26.05.14 № 03-11-11/24969 Минфин рассмотрел вопрос об уменьшении суммы налога по УСН с объектом "доходы" в случае, если ИП, не имеющий наемных работников, уплачивает за себя взносы с превышения суммой его доходов лимита в 300 тысяч раньше срока, установленного для уплаты данной части взносов.

Напомним, что эта часть взносов также относится к "[фиксированному](#)" платежу и уплачивается не позднее 1 апреля года, следующего за расчетным.

Минфин указал, что если такой ИП уплатит за расчетный период 2014 года страховые взносы в фиксированном размере с суммы дохода, превышающего 300000 рублей, то эти взносы можно учитывать при исчислении налога за отчетный (налоговый) период, в котором произведена их уплата.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Как акционеры исчисляют НДФЛ при увеличении номинала акций и при их последующей продаже

В письме от 21.05.2014 № 03-04-05/24185 Минфин указал, что для целей НДФЛ, уплачиваемого акционерами-физлицами, важен способ увеличения номинальной стоимости акций. Если это произошло путем переоценки основных средств АО, доходы в виде разницы между новой и прежней стоимостью акций НДФЛ не облагаются.

Если же номинал акций возрос за счет нераспределенной прибыли прошлых лет АО, то происходит следующее: увеличивается уставной капитал при помощи выпуска акций, размещаемых путем конвертации ранее выпущенных акций в акции той же категории (типа) с большей номинальной стоимостью. При этом акции, конвертируемые при изменении номинальной стоимости акций, в результате такой конвертации аннулируются.

При увеличении уставного капитала акционерного общества путем конвертации акций в новые с большей номинальной стоимостью владелец акций становится собственником имущества большей стоимости, чем у него было до конвертации. Для физлица разница облагается НДФЛ. К аналогичному выводу приходил Конституционный суд в 2009 году.

Однако несмотря на то, что доход в этом случае для физлица - величина довольно виртуальная, а также на то, что доход от последующей продажи акций также облагается НДФЛ, двойного налогообложения не возникает. Ведь доход, полученный от продажи, уменьшается на сумму, с которой был уплачен налог при получении ценных бумаг, и на саму сумму уплаченного при их приобретении налога (пункт 13 статьи 214.1 НК).

Значит, в случае реализации акций, полученных при увеличении уставного капитала АО путем увеличения номинальной стоимости акций, налоговая база определяется как разница между суммой доходов, полученных от реализации указанных ценных бумаг, и расходами, в составе которых учитывается разница между первоначальной и новой стоимостью акций, с которой был уплачен налог, а также сумма этого налога.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Минфин рассказал об оформлении счетов-фактур и уплате НДС при посреднических операциях



Минфин России в письме от 19.05.14 № 03-07-14/23556 напомнил порядок уплаты НДС при реализации комиссионером товаров по поручению комитента, а также правила оформления некоторых реквизитов счета-фактуры. В этом же письме чиновники ответили на вопросы, нужно ли выделять НДС в кассовом чеке при реализации комиссионером товара через розничную сеть.

### Уплата НДС

Обязан ли комиссионер, работающий на спецрежиме, уплачивать НДС по товарам, которые реализует от своего имени по поручению комитента?

Напомним, порядок составления счетов-фактур по товарам, реализуемым комиссионером от своего имени, в том числе применяющим УСН и ЕНВД, установлен пунктом 1 Правил заполнения счета-фактуры (утв. постановлением Правительством РФ от 26.12.11 № 1137). В Минфине

считают, что применение данного порядка оформления счетов-фактур при комиссионной торговле не приводит к обязанности комиссионера (в том числе и применяющего УСН и ЕНВД) уплачивать НДС по товарам, которые фактически продает их собственник, то есть комитент. В данном случае налог исчисляет и уплачивает комитент в порядке, установленном статьей 173 Налогового кодекса.

### Реквизиты счета-фактуры

Чьи реквизиты (комитента или комиссионера) указать в строках 2 «Продавец», 2а «Адрес», 2б «ИНН/КПП продавца» при выставлении счета-фактуры комиссионером покупателю товара?

При заполнении строк 2 «Продавец», 2а «Адрес», 2б «ИНН/КПП продавца» счета-фактуры, выставляемого комиссионером покупателю, необходимо указать соответственно наименование, место нахождения и идентификационный номер налогоплательщика комиссионера (а не комитента).

### НДС в кассовом чеке

Нужно ли отражать НДС в кассовом чеке при продаже комиссионного товара через розничную сеть?

Согласно Налоговому кодексу, при реализации товаров комиссионером за наличный расчет требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур, считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы (п. 7 ст. 168 НК РФ). При этом, как отмечают в Минфине, налоговое законодательство не требует при реализации товаров населению по розничным ценам выделять в чеках НДС отдельной строкой. Таким образом, отсутствие отдельной строки с суммой налога в чеке, основанием для отказа в вычете НДС не является.

### Корректировочный счет-фактура

Должен ли комиссионер (неплательщик НДС), реализующий товары от своего имени, выписывать в адрес комитента корректирующий счет-фактуру при возврате нереализованных товаров?

Нет, не должен, поскольку это не предусмотрено Правилами заполнения счета-фактуры, ответили в Минфине.

Источник: [БухОнлайн.ру](http://БухОнлайн.ру)



## "Упрощенцам" пока опасно списывать расходы на спецоценку

Затраты на специальную оценку условий труда не поименованы в закрытом перечне расходов на упрощенке (п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Поэтому компании на спецрежиме не вправе их списывать, считают в Минфине (письмо от 16.06.2014 г. № 03-11-06/2/28551).

Когда в прошлом рабочие места оценивались на аттестации, чиновники придерживались такой же позиции – письмо Минфина от 18.02.2013 г. № 03-11-06/2/4248. Но возможно, компании смогут с успехом отстаивать свое право в суде. Ведь специальная оценка обязательна. А Минфин ранее разрешил упрощенщикам учитывать расходы на обязательные медосмотры, хотя они тоже не названы в перечне затрат.

Источник: [Главбух](#)

## В рамках какого режима облагается доход от продажи имущества ИП, купленного до госрегистрации

В письме от 16.06.14 № 03-11-11/28519 Минфин рассмотрел вопрос ИП, который приобрел недвижимость за год до своей госрегистрации в качестве ИП, а продал ее, уже имея статус ИП. Причем, среди его видов деятельности указана сдача недвижимости в аренду (что он и делал с указанным объектом), и отсутствует продажа недвижимости.

Тем не менее, полученный при продаже доход облагается в рамках УСН - такой режим применяет данный ИП. Права на освобождение дохода от продажи недвижимости по причине владения ею дольше трех лет ИП не имеет, несмотря на то, что сделку при продаже оформлял как "обычное" физлицо. Аргумент ведомства состоит в том, что имущество сдавалось в аренду, то есть использовалось в предпринимательской деятельности.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Новая форма декларации по УСН, ее электронный формат утверждены приказом ФНС

Единый портал правовой информации правительства [сообщил](#) о регистрации в Минюсте приказа ФНС № ММВ-7-3/352@ от 04.07.2014 об утверждении формы налоговой декларации по УСН, порядка её заполнения, а также формата представления декларации в электронной форме.

Не совсем понятно, прошел ли регистрацию данный приказ (скорее пока нет, чем да), определенно указано лишь, что направлен туда он был неделю назад.

Напомним, сейчас в декларации по УСН всего 2 раздела - для расчета суммы налога исходя из доходов и расходов и для расчета суммы к уплате. В новом варианте декларации будет 5 разделов.

Это:

- Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу) ... (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика
- Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу) ... (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика
- Раздел 2.1. Расчет налога ... (объект налогообложения – доходы)
- Раздел 2.2. Расчет налога ... и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)
- Раздел 3. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования.

Таким образом, расчет налога при УСН с объектом "доходы" отделят от расчета в случае применения УСН с объектом "доходы минус расходы", и появится новый отчет.

Применяться новая форма будет начиная с отчетности за 2014 год.

Источник: [Audit-it.ru](#)



## Налоговики разъяснили, что грозит компаниям с сомнительными адресами

Налоговики рассказали о последствиях для компаний, которые зарегистрированы по одному адресу, а фактически находятся по другому. В этом случае организацию могут исключить из ЕГРЮЛ, а должностных лиц оштрафовать за подачу ложных сведений по ст. 14.25 КоАП РФ (или дисквалифицировать на три года).

Но прежде чем это сделать, налоговики направят в компанию уведомление с требованием внести изменения в ЕГРЮЛ и перерегистрироваться по фактическому адресу (письмо ФНС от 25.06.2014 г. № СА-4-14/12088). Если компания не внесет изменения в реестр, то налоговики направят иск о ликвидации в арбитражный суд.

Источник: [Главбух](#)

## Минфин: при каком условии затраты на чай для работников могут уменьшать налог на прибыль



При определении базы по налогу на прибыль компания вправе учесть в прочих расходах стоимость чая для работников. Но для этого работодателю следует утвердить на предприятии свой собственный перечень мер по обеспечению нормальных условий труда. Такой вывод следует из письма Минфина России от 21.07.14 № 03-03-06/1/35513.

Чиновники финансового ведомства напомнили, что работодатель должен создавать работникам нормальные условия для выполнения норм выработки (ст. 163 ТК РФ). Под условиями труда следует понимать совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника. Кроме того, в статье 22 ТК РФ оговорено, что работодатель, в частности, обязан:

- обеспечивать безопасность и условия труда, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда;
- обеспечивать бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей.

Таким образом, обязанность работодателя по созданию нормальных условий труда закреплена нормами законодательства. А Налоговый кодекс позволяет учесть затраты на обеспечение нормальных условий труда в составе прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

При этом, по мнению Минфина, при отнесении на расходы затрат, связанных с обеспечением комфортных условий труда, компании нужно ориентироваться на специальный перечень, утвержденный Минздравом. Речь идет о Типовом перечне ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению профессиональных рисков (утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.12 № 181н). Помимо прочего, в нем упомянуто обеспечение сотрудников питьевой водой. Обязанность приобретать для сотрудников чай в этом перечне не значится. Однако в финансовом ведомстве считают, что конкретный перечень мероприятий по улучшению условий труда работодатель может определить самостоятельно, исходя из специфики деятельности.

Также авторы письма напомнили, что согласно позиции Конституционного суда обоснованность расходов не может оцениваться с точки зрения целесообразности, рациональности, эффективности и получения дохода (определение КС РФ от 04.06.07 № 320-О-П).

Таким образом, если организация считает, что произведенные ею затраты на чай обоснованы, и при этом располагает подтверждающими документами (в том числе, «внутренним» перечнем мер по обеспечению нормальных условий труда), она вправе списать их в прочих расходах (п. 1 ст. 252, подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

[Читать далее...](#)

## Минфин пересмотрел свою позицию о стандартных налоговых вычетах за бездоходные месяцы

Если работница с начала налогового периода находилась в отпуске по уходу за ребенком и, соответственно, не получала доходов, облагаемых НДФЛ, то стандартный налоговый вычет на время этого отпуска не предоставляется. Такой вывод, противоречащий предыдущей позиции Минфина, следует из письма министерства от 11.06.14 № 03-04-05/28141.

### Вводная информация

Напомним, применение стандартного налогового вычета означает, что при расчете налоговой базы по НДФЛ из налогооблагаемого дохода работника вычитается некая сумма, называемая стандартным вычетом. Этот вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода и распространяется, в частности, на родителей, на обеспечении которых находится ребенок (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

На практике нередки ситуации, когда в отдельные месяцы налогового периода (календарного года) работник не получал заработной платы (находился в отпуске по уходу за ребенком). Нужно ли в таком случае суммировать стандартные вычеты за эти «бездоходные» месяцы, а затем, когда работник будет получать доход, вычитать из налоговой базы по НДФЛ «накопленные» вычеты?

### История вопроса

Долгое время в Минфине отвечали на этот вопрос утвердительно. Чиновники разъясняли, что в Налоговом кодексе четко сказано: вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода. Поэтому, даже если в отдельные месяцы не было дохода, вычеты полагаются и за эти «бездоходные» месяцы.

Например, с сентября по ноябрь работница находилась в отпуске по беременности и родам и зарплату не получала, а в декабре ей было выплачено единовременное денежное вознаграждение. В финансовом ведомстве заявляли, что в этом случае вычет предоставляется, в том числе, за месяцы с сентября по ноябрь (см. письмо Минфина России от 06.02.13 № 03-04-06/8-36).

Затем, в письме от 06.05.13 № 03-04-06/15669, чиновники сделали оговорку: если выплата дохода в середине года полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, стандартный налоговый вычет за бездоходные месяцы налогового периода налоговым агентом не может быть предоставлен.

[Читать далее...](#)

## В подзаконных актах подправили среднемесячное количество дней для оплаты отпускных

Постановлением правительства РФ [от 10 июля 2014 г. N 642](#) внесены изменения в Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (существующее в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса), а также Правила исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих.

И там, и там в нормах, упоминающих среднемесячное количество дней, цифры "29,4" заменены цифрами "29,3".

Согласно первому из упомянутых актов, средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (теперь это будет 29,3).

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время, то средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

[Читать далее...](#)

## Материалы допмероприятий налогового контроля будут вручаться проверяемому лицу

Необходимость представить возражения на итоги допмероприятий будет учитываться при назначении сроков рассмотрения материалов проверки. Кроме того, будет законодательно определено, что такое личный кабинет налогоплательщика. Помимо прочего, в НК закрепляется, что в личном кабинете будет размещаться информация об излишне уплаченных и излишне взысканных налогах. Сдавать все налоговые декларации и расчеты только в электронном виде по ТКС будут обязаны налогоплательщики с численностью работающих от 50 человек (сейчас - от 100).

Единый портал опубликовал [законопроект](#), нацеленный на очередные изменения налогового администрирования. В настоящее время проводится общественное обсуждение проекта акта.

Вносятся поправки в части ознакомления налогоплательщика с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля. В связи с этим напомним историю вопроса. Ранее он не был четко регламентирован, и по всему выходило, что впервые лицезреть материалы допмероприятий налогоплательщики могут только на рассмотрении материалов проверки. Об этом [сообщал](#) Минфин; аналогичное решение [озвучивал](#) президиум ВАС. Таким образом, налогоплательщики не имели возможности составить письменные возражения на материалы допмероприятий или как-либо иначе подготовиться к их обсуждению при рассмотрении материалов проверки. В прошлом году законом N 248-ФЗ от 23 июля 2013 года в статью 101 НК была [введена](#) норма: "В случае подачи лицом, в отношении которого проводилась налоговая проверка, заявления об ознакомлении с материалами дела налоговый орган обязан ознакомить такое лицо (его представителя) с материалами налоговой проверки и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля не позднее двух дней до дня рассмотрения материалов налоговой проверки".

Законопроектом эту норму теперь предполагается удалить. Вместо этого в статье 101 НК появится новый пункт 6.1, которым будет установлена обязанность налогового органа вручить проверяемому налогоплательщику справку по допмероприятиям с приложением полученных в их ходе материалов в течение 5 дней со дня окончания допмероприятий. Если проверяемое лицо уклоняется от получения этой справки, то она направляется по почте и считается полученной на шестой день. Затем еще 10 дней будет даваться налогоплательщику на составление письменных возражений по итогам допмероприятий. [Читать далее...](#)

## Минтруд включил занятия физкультурой в обязательный перечень по улучшению условий труда



Перечень также дополнен мероприятиями по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне".

Минтруд России включил занятия физкультурой и спортом в типовой перечень ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков. Об этом сообщили в пресс-службе ведомства.

"В соответствии с приказом Минтруда России [от 16 июня 2014 года номер 375н](#) типовой перечень дополнен мероприятиями, направленными на развитие физической культуры и спорта работающего населения, среди которых компенсация работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях, устройство новых и (или) реконструкция имеющихся помещений и площадок для занятий спортом и ряд других мероприятий".

По словам директора департамента условий и охраны труда Минтруда Валерия Коржа, главную цель, которую министерство преследовало при разработке документа - привлечение к регулярным занятиям физической культурой и спортом. Кроме того, перечень дополнен мероприятиями по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне", включая оплату труда методистов и тренеров.

Данные изменения были включены в типовой перечень по предложению Минспорта России.

[Читать далее...](#)

## Исходя из каких показателей начисляется полуторная или двойная оплата за сверхурочный труд

В письме от 02.07.2014 № 16-4/2059436 Минздрав указал, что статьей 152 Трудового кодекса установлены минимальные размеры оплаты труда за сверхурочную работу - за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Однако ТК не устанавливает порядка определения минимального полуторного и двойного размера оплаты сверхурочной работы.

Тот факт, что разъяснения даны именно Минздравом, связан с тем, что запрос касался медицинских работников. Однако данные разъяснения могут применяться не только для них.

По мнению ведомства, при оплате сверхурочной работы можно воспользоваться правилами статьи 153 ТК "Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни", согласно которой минимальный размер двойной оплаты - двойной тариф без учета компенсационных и стимулирующих выплат.

Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором и включать в полуторную и двойную оплату все установленные в организации надбавки и доплаты, либо часть из них.

Порядок исчисления часовой тарифной ставки (используемой согласно статье 153 ТК для определения двойной оплаты в нерабочие дни), если установлена тарифная ставка на месяц, в целях оплаты сверхурочной работы действующим законодательством также не регламентирован. По мнению чиновников, часовую тарифную ставку целесообразно рассчитывать путем деления установленного работнику оклада на среднемесячное количество рабочих часов. При этом среднемесячное количество рабочих часов, например при 36-часовой рабочей неделе, рассчитывается путем деления годовой нормы рабочего времени в часах на 12. В 2014 году среднемесячное количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе будет составлять 147,7 часа (1772,4:12).

Применение такого порядка расчета части оклада за час работы для оплаты сверхурочной работы (в ночное время или нерабочие праздничные дни) позволяет за равное количество часов, отработанных в различных месяцах, получать одинаковую оплату.

Порядок исчисления часовой тарифной ставки из установленной месячной необходимо закрепить в коллективном договоре, соглашении или локальным нормативным актом.

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



# НОВОСТИ СРО АУДИТОРОВ И ВОПРОСЫ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

## Минфин подготовил методичку по предоставлению сведений из госреестра СРО

На сайте Минфина опубликованы методические [материалы](#) по предоставлению сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. В них в доступной форме расписан порядок действий, которые необходимо произвести для получения необходимой информации, а также порядок действий самого ведомства.

Методичка была подготовлена Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина.

Отмечается, что настоящие методические материалы не являются и не должны рассматриваться в качестве какого-либо официального документа Министерства.

Помимо прочего, в памятке содержится информация о нормативно-правовых актах, которыми руководствуется ведомство при предоставлении государственной услуги, представлены рекомендованная форма и образец заполнения запроса, образец заполнения платежного поручения на перечисление платы за предоставление государственной услуги и прочая информация.

*Светлана Демидова*

*Специально для Информационного портала «Всё о саморегулировании» (Всё о СРО)*

*Источник: [All-sro.ru](http://All-sro.ru)*

## Заседание Совета ТПП РФ по саморегулированию предпринимательской деятельности

23 июля 2014 года состоялось заседание Совета ТПП РФ по саморегулированию предпринимательской деятельности

23 июля 2014 года в ТПП РФ под председательством Константина Апрелева состоялось заседание Совета по саморегулированию предпринимательской и профессиональной деятельности, посвященное актуальным проблемам саморегулирования в РФ.

На обсуждение было вынесено пять вопросов, однако центральной темой дискуссии стал проект федерального закона «О национальных объединениях саморегулируемых организаций». С докладом, посвященным этой теме, выступил президент СРОО «Экспертный совет» Алексей Каминский. Он дал положительный ответ на вопрос, нужно ли в принципе законодательное закрепление института национальных объединений СРО.



[Читать далее...](#)

## Аудиторы смогут заменить компенсационный фонд на страхование!

Минфин подготовил проект, устраняющий неравные требования к СРО аудиторов по сравнению с требованиями к саморегулируемым организациям других отраслей. Согласно [проекту](#) аудиторы смогут выбрать ту систему имущественной ответственности, которую считают более подходящей.

При этом авторы проекта признали существенные недостатки действующей обязательной системы формирования компенсационного фонда для СРО аудиторов:

- нестабильное состояние финансовых рынков несет риски невыполнения саморегулируемыми организациями аудиторов требований к величине компенсационного фонда и может стать причиной несоблюдения ими требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

- компенсационный фонд не является эффективным способом обеспечения имущественной ответственности, поскольку его размер несопоставим, например, с оборотами крупных налогоплательщиков.

- создание компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов ставит в неравные условия разные по величине и уровню аудиторские организации.

В связи с этим законопроектом предусматривается возможность выбора саморегулируемой организацией аудиторов одного из способов обеспечения имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг – компенсационный фонд либо имущественное страхование. Но при этом создание, хранение и расходование компенсационных фондов, в том числе в случае ликвидации СРО аудиторов, осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Источник: [Журнал "Аудит Сегодня"](#)

## Увеличится размер пошлины за внесение сведений в реестр СРО



С 1 января 2015 года (но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона) увеличится размер пошлины за внесение сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций (за включение некоммерческой организации в Единый государственный реестр саморегулируемых организаций).

Изменения в главу 25-3 части второй Налогового кодекса РФ внесены Федеральным законом от 21 июля 2014 г. N 221-ФЗ, который увеличил размеры большинства госпошлин в полтора раза.

Светлана Демидова

Специально для Информационного портала «Всё о саморегулировании» (Всё о СРО)

Источник: [All-sro.ru](#)

**ВОПРОС - ОТВЕТ**

**Вопрос:** *Здравствуйте! Что необходимо указать в счете фактуре, если до его выставления цена за отгруженные товары изменилась?*

**Ответ:**

Добрый день!

При изменении стоимости отгруженных товаров, в том числе в случае изменения цены или уточнения количества отгруженных товаров продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру. Однако если изменение стоимости произошло в течение пяти календарных дней со дня отгрузки товаров и до выставления счета-фактуры, то компания вправе выставить не корректировочный, а обычный счет-фактуру с учетом изменения цены или количества отгруженных товаров.

Налоговый кодекс предписывает выставлять счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (п.3 ст. 168 НК РФ). Соответственно, организация вправе выставить счет-фактуру не одновременно с первичным документом на отгрузку, а позже. Не выставление счета-фактуры в рамках 5-дневного срока не является нарушением законодательства, отмечают представители Минфина. Таким образом, выставление счета-фактуры с учетом изменения цены или количества отгруженных товаров не противоречит Налоговому кодексу.

**Вопрос:** *Добрый день! Чем можно подтвердить в целях налога на прибыль убытки от хищения денежных средств?*

**Ответ:**

Добрый день!

К внереализационным расходам приравниваются убытки в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Таким образом, убытки от хищения денежных средств могут учитываться в расходах только в случае отсутствия виновных лиц и наличия документа, подтверждающего их отсутствие, выданного ОВД.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров только в случае использования их для осуществления операций, облагаемых НДС т.е. хищение денежных средств не образует основания для вычета НДС.

# КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО АУДИТУ

## XIV Международная научно-практическая конференция



### XIV МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

(8-861)232-66-37, 232-60-37, 268-49-03, 232-58-92 [www.misba.ru](http://www.misba.ru); e-mail: [info@misba.ru](mailto:info@misba.ru); [www.apur-kpa.ru](http://www.apur-kpa.ru);  
e-mail: [apur\\_kpa@mail.ru](mailto:apur_kpa@mail.ru)

**«Современные тенденции формирования стратегии развития бухгалтерского учета, аудита, госфинконтроля и налогообложения»**  
г. Сочи, Гранд отель «Жемчужина», ул. Черноморская, 3 Конференц-зал «Под люстрой»

**SOCHI**

**3 - 7 октября 2014г.**

**Девиз конференции: «Доверие к российским преобразованиям - основополагающее в профессиональной деятельности»**



#### **Конференция ориентирована**

на руководителей и представителей исполнительных, законодательных органов и муниципальных образований экономических субъектов, на руководителей предприятий, организаций, финансовых и консалтинговых компаний, финансовых директоров, бухгалтер-теров, аудиторов, финансовых, налоговых консультантов, преподавателей вузов, специалистов в области МСФО, финансового контроля, ме-неджмента, учета и отчетности

#### **При участии:**

Министерства финансов, Минис-терства экономического развития, Государственной Думы, Прокура-туры, Следственного комитета, Счетной палаты, Росфиннадзора, Федеральной налоговой службы, Администрации Краснодарского края, Администрации экономи-ческих субъектов ЮФО и СКФО, представителей международных и российских профессиональных объединений, Российского союза промышленников и предпринима-телей, Торгово-промышленной палаты, Деловая Россия.

**Основная цель конференции:** обсудить с зарубежными коллегами, руководителями исполнительных, законодательных и контрольных органов власти, представителями бизнеса, профессионального сообщества, научных кругов, высших учебных заведений вопросы применения международных стандартов российскими и международными компаниями, совершенствования системы бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, саморегулирования и финансового контроля в современных условиях, обмена опытом.

#### **Для участия в конференции необходимо:**

Оформить и подать в оргкомитет заявку на участие (форма прилагается), тезисы доклада на электронную почту (e-mail: [info@misba.ru](mailto:info@misba.ru)) до 10 сентября 2014 г. и произвести оплату регистрационного взноса за участие в конференции.

#### **Подача, аннулирование заявок и оплата регистрационного взноса**

Заполненная регистрационная форма (прилагается) и оплата регистрационного взноса принимаются в срок до 10 сентября 2014 года. При аннулировании заявки (не участие или отказ) оплаченный взнос не возвращается. Возможна замена участника путем письменного уведомления до 28 сентября 2014 года включительно.

[Читайте далее...](#)



**XIX ВСЕМИРНЫЙ КОНГРЕСС БУХГАЛТЕРОВ****WORLD CONGRESS  
OF ACCOUNTANTS 2014**  
ROME, PARCO DELLA MUSICA - NOVEMBER, 10-13 2014

проводимый с 10 по 13 ноября 2014 года в Риме, Италия

**Всемирный конгресс бухгалтеров** является уникальным форумом, который проводится с 1904 года и проходит один раз в четыре года. Это своего рода Олимпийские игры, крупнейшее международное событие, в котором участвуют самые влиятельные и новаторские умы в области бухгалтерского учета, аудита, в сфере финансов, стандартизации, политики и бизнеса, ученые международного уровня, представители правительств, руководители международных корпораций, которые обсуждают проблемы, представляющие интерес для инвесторов, бизнесменов и предпринимателей.

Древние римляне раньше встречались на Форуме в Res Publica, чтобы обсудить главные жизненные темы. Сегодня мы сталкиваемся с необходимостью обсуждения и постоянного обновления стратегии для того, чтобы наша профессия способствовала позитивному развитию в нашем глобальном обществе. Мы можем сделать это, как римляне сделали в их времена: встретиться, поделиться своим видением, обсудить самые горячие темы и проблемы и пути развития в городе, который является символом доброжелательности.

В работе Мирового Конгресса ожидается участие более чем 4000 делегатов, представителей крупнейших экономических и финансовых международных организаций. Высокий уровень докладчиков гарантирует успех 2014 WCOA и сделает его проведение знаменательным событием.

Приглашаем Вас принять участие в работе **Всемирного конгресса бухгалтеров** в составе делегации, формируемой Международной общественной организацией «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество»» (МОО АБиАС).

Более подробную информацию можно узнать по телефону: (495) 734-22-2(495) 734-22-22 (495) 734-22-22.

или на сайтах: [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org) [www.caa.ru](http://www.caa.ru)

электронная почта: [vs@caa.ru](mailto:vs@caa.ru), [maslennikova@auditor-sro.org](mailto:maslennikova@auditor-sro.org)

Руководитель программы – Масленникова Валентина Семеновна

Источник: [НП ААС](http://www.np-aa.ru)

## 12-й Всемирный конгресс бухгалтерского образования и исследований



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE



IAAER  
International Association for Accounting  
Education and Research

**Для меня большая честь пригласить Вас принять участие в 12-м Всемирном конгрессе бухгалтерского образования и исследований, который состоится 13-15 ноября 2014 года во Флоренции в Италии. Этот конгресс проводится IAAER на базе Университета Флоренции.**

Всемирный конгресс IAAER проходит раз в четыре года в сочетании с Всемирным конгрессом бухгалтеров, проводимым IFAC (МФБ). На этот раз Всемирный конгресс МФБ пройдет в Риме 10-13 ноября 2014 года, что позволяет желающим принять участие в обоих Всемирных конгрессах.

Тот факт, что IAAER Всемирный конгресс 2014 состоится в Италии имеет особое значение для бухгалтеров, преподавателей и научных работников. Италия известна как историческое место для бухгалтерского учета и отчетности. В 1494 году Лука Пачоли опубликовал в Италии первую книгу в мире по бухгалтерскому учету. Следует также отметить, что Лука Пачоли преподавал в Университете Флоренции.

Год 2014 является годом 30-летия IAAER. С момента своего создания в 1984 году, IAAER действительно стала глобальной академической бухгалтерской ассоциацией. Всемирный конгресс IAAER 2014 года даст нам хорошую возможность представить для обзора наши исследования и разработки в течение последних 30 лет, и поговорить о следующих шагах, которые IAAER должны предпринять для дальнейшего продолжения своей миссии. Я считаю, что Всемирный конгресс IAAER 2014 предоставит вам возможности услышать последние события в бухгалтерском образовании и научных исследованиях, а также взаимодействовать и обмениваться идеями с участниками со всего мира. Я надеюсь увидеть вас во Флоренции в ноябре 2014 года.

**Кадзуо Хирамацу**  
**Президент IAAER**

[Программа участия в Конгрессе](#)

Источник: [НП ААС](#)

# ТЕНДЕРЫ

<u>Опубл.</u>	<u>Заказчик</u>	<u>Город</u>	<u>Начальн. цена, руб.</u>	<u>Дата окончания</u>
30.07.14	<a href="#"><u>Открытое акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания" право заключения контракта на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания» за 2014 год</u></a>	Ростов	173 000	21.08.14
30.07.14	<a href="#"><u>открытое акционерное общество "Читинский зооветснаб" Отбор аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности ОАО "Читинский Зооветснаб" за 2014 год.</u></a>	Чита	39 150	20.08.14
30.07.14	<a href="#"><u>Комитет муниципальной экономики Администрации города Абакана обязательный аудит бухгалтерской отчетности муниципальных предприятий</u></a>	Абакан	500 000	20.08.14
30.07.14	<a href="#"><u>ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ПО ЭКОНОМИКЕ И УПРАВЛЕНИЮ В АВТОМОБИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ Открытый конкурс на право заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2014 и 2015 года</u></a>	Москва	190 143	20.08.14
30.07.14	<a href="#"><u>Областное государственное унитарное предприятие "Управление капитального строительства Курской области" Заключение договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности ОГУП «Управление капитального строительства Курской области» за 2014 год.</u></a>	Курск	61 000	20.08.14
29.07.14	<a href="#"><u>ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» предлагает Вам принять участие в конкурсе по выбору аудиторов для своих организаций-клиентов.</u></a>	Челябинск	любая	13.08.14
29.07.14	<a href="#"><u>Открытое акционерное общество "Новороссийское узловое транспортно-экспедиционное предприятие" Оказание аудиторских услуг по МСФО, аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества.</u></a>	Новороссийск	3 500 000	11.08.14
29.07.14	<a href="#"><u>Яшкинское государственное пассажирское автотранспортное предприятие Кемеровской области оказание услуг по проведению аудиторской проверки промежуточного бухгалтерского баланса и результатов инвентаризации имущества и обязательств за 2014 год</u></a>	Кемерово	90 000	22.08.14
29.07.14	<a href="#"><u>ФГУП "Научно-исследовательский институт "Поиск" Определение исполнителя и заключения с ним договора на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «НИИ «Поиск» за 2014 год.</u></a>	Всеволожск	494 375	19.08.14
29.07.14	<a href="#"><u>муниципальное унитарное предприятие "Краснодарское трамвайно-троллейбусное управление" муниципального</u></a>	Краснодар	810 000	18.08.14

образования город Краснодар  
Оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности МУП «КТТУ»

29.07.14	<u>ГУП Тюменской области "Ишимский ветеринарно-санитарный утилизационный завод"</u> <u>Оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП ТО "Ишимский Ветсанутильзавод" за 2013 год.</u>	Тюмень	167 000	19.08.14
29.07.14	<u>Открытое акционерное общество "Оператор электронного правительства"</u> <u>Оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Оператор электронного правительства» за 2014, 2015, 2016 годы</u>	Пенза	120 000	18.08.14
28.07.14	<u>администрация города Рязани</u> <u>Оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального предприятия «Управление капитального строительства города Рязани» за 2013 год.</u>	Рязань	20 000	18.08.14
28.07.14	<u>Государственное предприятие Красноярского края "Комплекс "Сосна"</u> <u>оказание услуг по проведению обязательной ежегодной аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного предприятия Красноярского края «Комплекс «Сосна» за 2013 год</u>	Красноярск	30 000	20.08.14
28.07.14	<u>Смоленское муниципальное унитарное предприятие "Заднепровский продовольственный рынок"</u> <u>Проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности за 2013 г.</u>	Смоленск	60 000	10.09.14
28.07.14	<u>Государственное унитарное предприятие Чувашской Республики "Республиканское управление капитального строительства" Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики</u> <u>открытый конкурс на право заключения договора на оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП Чувашской Республики "РУКС" Минстроя Чувашии за 2013,2014 годы</u>	Чебоксары	159 211	19.08.14
28.07.14	<u>Открытое акционерное общество "Юрьев-Польское автотранспортное предприятие"</u> <u>Оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Юрьев-Польское автотранспортное предприятие» за 2014 год</u>	Владимир	85 000	19.08.14
25.07.14	<u>Анжеро-Судженское государственное пассажирское автотранспортное предприятие Кемеровской области</u> <u>на оказание услуг по проведению аудиторской проверки промежуточного бухгалтерского баланса и результатов инвентаризации имущества и обязательств за 2014 год</u> <u>Анжеро-Судженского государственного пассажирского автотранспортного предприятия Кемеровской области, имущество которого подлежит приватизации.</u>	Анжеро-Судженск	90 000	15.08.14
24.07.14	<u>Открытое акционерное общество "Областное жилищно-коммунальное хозяйство"</u> <u>оказание услуг по проведению ежегодной аудиторской проверки ведения бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности за период с 01.01.2014г. по</u>	Иркутск	247 000	14.08.14



31.12.2014г.

24.07.14	<a href="#">государственное унитарное предприятие "Институт нефтехимпереработки Республики Башкортостан"</a> <a href="#">Отбор аудиторской организации на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП ИНХП РБ за 2014 год.</a>	Уфа	175 700	08.09.14
23.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Канашские городские электрические сети"</a> <a href="#">проведение ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "Канашские городские электрические сети" за 2013 год</a>	Канаш	30 000	14.08.14
23.07.14	<a href="#">ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ "ГАРАНТИЙНЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СТАВРОПОЛЬСКОМ КРАЕ"</a> <a href="#">Услуги по проведению ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП СК Гарантийный фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Ставропольском крае» за 2013 год</a>	Ставрополь	80 000	22.08.14
23.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Спортивный комбинат "Электрон"</a> <a href="#">Оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Спортивный комбинат «Электрон» за 2013 год</a>	Вятские Поляны	40 000	13.08.14
23.07.14	<a href="#">Федеральное государственное унитарное предприятие "Антидопинговый центр"</a> <a href="#">Оказание услуг по проведению ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Антидопинговый центр» за 2013 г.</a>	Москва	300 000	14.08.14
22.07.14	<a href="#">открытое акционерное общество "15 центральный автомобильный ремонтный завод"</a> <a href="#">Оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «15 ЦАРЗ» за 2014 год</a>	Новосибирск	278 100	18.08.14
22.07.14	<a href="#">Государственное предприятие Калужской области "Калугафармация"</a> <a href="#">Открытый конкурс на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного предприятия «Калугафармация» за 2013 год (включая филиал в г. Обнинске).</a>	Калуга	140 000	15.08.14
22.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Каменская типография"</a> <a href="#">«Оказание услуг по проведению обязательного аудита Открытое акционерное общество «Каменская типография» за 2014 год»</a>	Барнаул	15 000	25.08.14
22.07.14	<a href="#">Муниципальное унитарное предприятие "Аптека №1"</a> <a href="#">Право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (согласно ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ)</a>	Тверь	92 000	14.08.14
22.07.14	<a href="#">Государственный комитет Республики Саха (Якутия) по размещению государственных заказов</a> <a href="#">Возмездное оказание услуги по проведению инициативного аудита ОАО «Ленское объединенное</a>	Якутск	350 000	15.08.14

	<a href="#">речное пароходство»</a>			
22.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Научно-производственное предприятие "Радиосвязь" Проведение обязательного ежегодного аудита ОАО «НПП«Радиосвязь» за 2014 год.</a>	Красноярск	500 000	12.08.14
22.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Народный хлеб" право заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Березовский хлебокомбинат» за 2013 год</a>	Еманжелинск	20 000	12.08.14
22.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Корпорация развития Московской области" Заключение контракта на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Корпорация развития Московской области» за 2012, 2013 и первое полугодие 2014 года.</a>	Красногорск	100 000	11.08.14
22.07.14	<a href="#">Федеральное государственное унитарное предприятие "Паспортно-визовый сервис" Федеральной миграционной службы Оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «ПВС» ФМС России (в том числе филиалов) за 2013 год</a>	Москва	1 500 000	12.08.14
22.07.14	<a href="#">Открытое акционерное общество "Башкирсагропромкомплект" ПРАВО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БАШКИРСКАГРОПРОМКОМПЛЕКТ» ЗА 2014 ГОД</a>	Уфа	80 000	12.08.14
22.07.14	<a href="#">Санкт-Петербургское государственное унитарное дорожное специализированное предприятие "Курортное" Проведение обязательного ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности СПб ГУДСП «Курортное» за 2014 год.</a>	Санкт-Петербург	569 360	12.08.14
21.07.14	<a href="#">Казенное предприятие города Москвы "Корпорация развития Зеленограда" право заключения контракта на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Казенного предприятия города Москвы «Корпорация развития Зеленограда» (КП «КРЗ») за 2013-2015 годы</a>	Зеленоград	571 200	11.08.14
18.07.14	<a href="#">Федеральное государственное унитарное предприятие "Кавказский военно-строительный отдел" Федеральной службы безопасности Российской Федерации договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности</a>	Сочи	105 000	18.08.14
18.07.14	<a href="#">комитет по управлению имуществом Курской области Оказание услуги по проведению аудиторских проверок областных государственных унитарных предприятий, подлежащих приватизации, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации областного имущества и основные направления приватизации областного имущества на 2012- 2014 годы (рег. номер 10-07/07)</a>	Курск	438 333	11.08.14
17.07.14	<a href="#">ОАО "ОБЛАСТНОЙ ЕДИНЫЙ ИНФОРМАЦИОННО - РАСЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"</a>	Тула	200 000	18.08.14

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ОАО «ОЕИРЦ» за 2014 год

14.07.14	<u>Открытое акционерное общество "Таттеплосбыт" заключение договора оказания услуг обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</u>	Казань	56 000	15.08.14
----------	---	--------	--------	----------

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ



**Шеремет Анатолий Данилович** - Президент НП ААС, председатель Правления, заслуженный профессор МГУ, д.э.н.

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

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



**Носова Ольга Александровна** - генеральный директор НП ААС, председатель Комитета по профессиональному образованию

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

Телефон: (495) 734-22-22



**Чая Владимир Тигранович** - председатель Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности – членами НП ААС, профессор, д.э.н.

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

Телефон (495) 734-04-70

**Сеянина Елена Николаевна** – редактор - составитель Вестника НП ААС, председатель Комитета по информационной политике, к.э.н.

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

**Крушинская Мария Юрьевна** - дизайнер-оформитель Вестника НП ААС

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