

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторское заключение в электронном виде: вызовы и проблемы

Декабрь 2019 года
г. Москва



Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – государственный информационный ресурс или **ГИР БО**) – это совокупность

- бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность
- аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность **подлежит обязательному аудиту**

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



- Государственный информационный ресурс формируется и ведется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов – **ФНС РФ**.
- В целях формирования государственного информационного ресурса экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган **по месту нахождения экономического субъекта**.

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



- От представления отчетности полностью **освобождаются** организации государственного сектора, Центральный банк РФ и подконтрольные ему финансовые организации, религиозные организации, а также те компании, чья отчетность содержит сведения, относящиеся к государственной тайне.
- Кроме того, в ГИР БО не представляется последняя бухгалтерская отчетность **реорганизуемых** или **ликвидируемых** юридических лиц.

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



С введением ГИР БО вносятся следующие изменения в порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- необходимость представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности только в ФНС России - **в органы госстатистики представлять отчетность не нужно**
- отчетность сдается только в электронном виде - в 2020 году **субъектами малого предпринимательства** бухгалтерская (финансовая) отчетность может представляться на бумажном носителе или в виде электронного документа

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде **электронного документа**, подписанного **электронной подписью**.
- В случае, если законодательством РФ или договором предусмотрено представление бухгалтерской (финансовой) отчетности другому лицу или в государственный орган **на бумажном носителе**, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в виде электронного документа.

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



Обязательный экземпляр отчетности представляется

- экономическим субъектом
- в виде **электронного документа**
- по телекоммуникационным каналам связи
- через **оператора электронного документооборота**, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов
- **не позднее трех месяцев** после окончания отчетного периода

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Федеральный закон
«О внесении изменений
в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 28.11.2018 № 444-ФЗ –
изменение статьи 18
Федерального закона
от 06.12.2011 № 402-ФЗ



При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде **электронного документа**

- **вместе с такой отчетностью** либо
- **в течение 10 рабочих дней** со дня, следующего за датой аудиторского заключения, **но не позднее 31 декабря** года, следующего за отчетным годом

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

МСА 700 (пересмотренный)
«Формирование мнения и
составление заключения о
финансовой отчетности»



- Согласно пункту 20 МСА 700 (пересмотренного) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» аудиторское заключение должно быть **в письменной форме**
- Под письменным заключением понимается, как указано в пункте А18 МСА 700, заключение на **бумажных** и **электронных** носителях
- При этом к аудиторскому заключению **должна прилагаться** бухгалтерская (финансовая) отчетность, в отношении которой выражается мнение

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

МСА 700 (пересмотренный)
«Формирование мнения и
составление заключения о
финансовой отчетности»



- Международные стандарты аудита **не предусматривают** одновременного выпуска аудиторского заключения и в бумажном виде и на электронных носителях
- Форма выпуска аудиторского заключения **определяется** условиями аудиторского задания (МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»)

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

МСА 700 (пересмотренный)
«Формирование мнения и
составление заключения
о финансовой отчетности»
Подпись аудитора
(см. пункт 47)



Подпись аудитора ставится:

- либо от имени аудиторской организации
- либо от имени аудитора
- либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора

в зависимости от требований конкретной юрисдикции (A64).

В некоторых случаях законом или нормативным актом может быть разрешено использование в аудиторском заключении электронной подписи (A65).

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

В статье 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» определены условия признания электронных документов, подписанных электронной подписью, **равнозначными** документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью.

В частности в пункте 1 указанной статьи сказано, что информация в электронной форме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, **равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью**, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством РФ, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Таким образом, выпуск аудиторского заключения в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, **представляется возможным при условии**, что такая форма выпуска аудиторского заключения предусмотрена договорными отношениями с заказчиком.



Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

НОВОЕ!

Федеральный закон
«О внесении изменений в
Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 26 июля 2019 года
№ 247-ФЗ – изменение
статьи 18 Федерального
закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ



- Федеральным законом № 247-ФЗ установлен порядок представления **исправленной** бухгалтерской отчетности в ГИР БО.
- В случае исправления организацией **ошибки в бухгалтерской отчетности**, обязательный экземпляр которой включен в ГИР БО, организация обязана представить экземпляр исправленной бухгалтерской отчетности (т.е. отчетности, в которой ошибка исправлена) для включения в этот государственный информационный ресурс.

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

НОВОЕ!

Федеральный закон
«О внесении изменений в
Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 26 июля 2019 года
№ 247-ФЗ – изменение
статьи 18 Федерального
закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ



Исправленная отчетность представляется **не позднее чем через 10 рабочих дней** со дня, следующего за днем внесения исправления в отчетность

Если изменения в бухгалтерскую отчетность внесены **при утверждении ее** (по решению акционеров, участников, т.п.), то исправленная отчетность представляется **не позднее чем через 10 рабочих дней**, следующих за днем утверждения отчетности

- в форматах, утвержденных ФНС России
- в порядке, утвержденном ФНС России

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

НОВОЕ!

Федеральный закон
«О внесении изменений в
Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 26 июля 2019 года
№ 247-ФЗ – изменение
статьи 18 Федерального
закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ



- Федеральным законом № 247-ФЗ установлен **запрет на внесение изменений** в бухгалтерскую отчетность организации **после ее утверждения**
- Данный запрет распространяется на случаи, когда **утверждение** бухгалтерской отчетности **предусмотрено** федеральными законами и (или) учредительными документами организации

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

НОВОЕ!

Федеральный закон
«О внесении изменений в
Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 26 июля 2019 года
№ 247-ФЗ – изменение
статьи 18 Федерального
закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ



То есть срок представления актуальной отчетности

- для обществ с ограниченной ответственностью – **10 рабочих дней после 30 апреля**
- для акционерных обществ – **10 рабочих дней после 30 июня**

Изменения, вносимые после утверждения отчетности, необходимо учесть в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующего периода.

Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

- В мае 2020 года будет доступен для всех пользователей интернет-сервис ГИР БО, позволяющий **бесплатно** получить информацию о бухгалтерской (финансовой) отчетности **любой организации**.
- Также будет возможность получить экземпляр отчетности, подписанный **электронной подписью ФНС России**.
- Для получения всего массива информации заинтересованным пользователям с мая 2020 года будет доступно **платное абонентское обслуживание** (стоимость обслуживания - **200 тыс. рублей в год**).



Изменение порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Подробную информацию о Государственном информационном ресурсе можно получить на официальном сайте ФНС России ->

www.nalog.ru/rn77/bo/

Спасибо за внимание!

pwc.ru

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми, Нижнем Новгороде и Уфе работают более 3 500 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 251 000 сотрудников в 158 странах.

* Под «PwC» понимается акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», 2019. Все права защищены.