



ИНСТИТУТ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ  
БУХГАЛТЕРОВ  
И АУДИТОРОВ РОССИИ

Налог на  
имущество  
при  
«упрощенке»  
С. 22

Когда  
нужно реги-  
стрировать  
подразделе-  
ние  
С. 25

Как  
возместить  
из бюджета  
НДС  
С. 30

Отчетность  
субъекта  
малого  
предпринима-  
тельства  
С. 36

Обязательно  
страхование  
опасных  
объектов  
С. 41

Действительный член



№3 | 2012

# Вестник

## ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

### АСТРАХАНСКИЙ КРЕМЛЬ Южный федеральный округ

18 мая 2012 года в Астрахани  
состоялась международная  
научно-практическая конференция  
«Эпоха МСФО в России. Деловой Каспий»





Уважаемые коллеги!

Мы понесли невосполнимую утрату. 31 мая 2012 года ушел из жизни О.М. Островский, президент ИПБ России. Он оставил нам в наследство свои смелые идеи, грандиозные планы и непоколебимую веру в ИПБ России.

В память об Олеге Моисеевиче мы все должны приложить максимум усилий, чтобы ИПБ России продолжал развитие, преумножая свое влияние на развитие и регулирование бухгалтерской профессии как в России, так и в мире.

Хоружий Людмила Ивановна,  
вице-президент ИПБ России

Копосова Евгения Иванова,  
директор ИПБ России

## 11 Третье заседание Группы развивающихся экономик Совета по МСФО



Российская делегация в составе директора Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета Минфина России Л.З. Шнейдмана и председателя Комитета по МСФО ИПБ России, члена Совета по стандартам финансовой отчетности Фонда «НСФО» Д.А. Прокоповича приняла участие в третьем заседании Группы развивающихся экономик Совета по МСФО, которое проходило 28-29 мая 2012 года в Буэнос-Айресе (Аргентина). Отчет о мероприятии – в материале **Д.А. ПРОКОПОВИЧА**.

## 15 Внутренний аудит



ИПБ России продолжает дистанционное повышение квалификации для профессиональных бухгалтеров по программе спецкурса «Внутренний аудит», которое дает возможность присвоения квалификации «Внутренний аудитор». В программу спецкурса, а также в некоторые нормативные документы, используемые при обучении, внесены изменения. **Т.Н. ИВАНОВА**, методолог ИПБ России, подготовила обзор данных изменений по темам курса.

## 45 Из глубины тысячелетий



Учетная русская и российская терминология ведет свое происхождение из глубины тысячелетий. Наши далекие коллеги изобрели устойчивые формализованные термины и сохраняли их в учетной практике. Древнейший исторический пласт бухгалтерской терминологии присутствует и в современной. **Т.Н. МАЛЬКОВА** продолжает цикл статей, посвященных истории бухгалтерского учета и рассказывает о происхождении российской бухгалтерской терминологии.



## В ИПБ России

- 3 Новости
- 11 Третье заседание Группы развивающихся экономик Совета по МСФО  
**Д.А. Прокопович**

## Дистанционное повышение квалификации

- 15 Нормативное регулирование внутреннего аудита  
**Т.Н. Иванова**
- 17 Организация службы внутреннего аудита  
**Т.Н. Иванова**
- 20 Порядок проведения внутреннего аудита  
**Т.Н. Иванова**

## Бухгалтерский учет и налогообложение

- 22 Налог на имущество при «упрощенке»  
**К.Г. Завьялов, Е.В. Мельникова**
- 23 Иностраный исполнитель на территории России  
**С.Ю. Овчинникова, Е.В. Мельникова**
- 25 Когда нужно регистрировать подразделение  
**Е.А. Коробейников, А.Г. Барсегян**
- 27 Особенности уплаты налогов через подразделения  
**О.А. Самойлюк, В.Н. Горностаев**
- 30 Как возместить из бюджета НДС  
**С.Ю. Овчинникова, Е.Н. Королева**
- 32 Уплата налогов при закрытии подразделения  
**Л.Г. Федорова, Е.В. Мельникова**
- 36 Отчетность субъекта малого предпринимательства  
**В.П. Анисимова, Е.В. Мельникова**

## Руководителю на заметку

- 41 Обязательное страхование опасных объектов  
**Т.П. Бандюк**

## Образование и карьера

- 44 Один из старейших учебных центров

## История бухгалтерского учета

- 45 Из глубины тысячелетий  
**Т.Н. Малькова**



31 мая 2012 года на семьдесят пятом году жизни скончался Островский Олег Моисеевич – президент Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, один из самых талантливых и благородных представителей нашей профессии.

Тяжело сознавать, что с нами больше нет этого удивительного человека, которого многие знали, любили и уважали. Всю свою жизнь Олег Моисеевич посвятил развитию бухгалтерской профессии в нашей стране. Он был одним из тех, кто стоял у истоков создания крупнейшей в России профессиональной организации – Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Со дня основания до декабря 2010 года Олег Моисеевич являлся бессменным генеральным директором ИПБ России, в декабре 2010 года был избран президентом.

Олег Моисеевич создал уникальную систему подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, которая отвечает всем международным стандартам в области образования специалистов бухгалтерских и финансовых служб. Он внес огромный вклад в становление и укрепление бухгалтерской и аудиторской профессии, наполнил глубоким содержанием звание «Профессиональный бухгалтер», получившее в последние годы широкое распространение.

Усилиями Олега Моисеевича аттестат ИПБ России по праву является свидетельством глубоких основательных знаний, умений и навыков, надежной базой для успешного развития специалиста.

Олега Моисеевича отличали глубокая преданность делу, творческая энергия, завидная работоспособность. Он был идейным вдохновителем и примером для всех, кто его знал. Его неиссякаемая энергия, стремление к новым грандиозным проектам увлекали за собой весь трудовой коллектив. Он всегда был устремлен в будущее, вселяя в нас уверенность в завтрашнем дне.

Олега Моисеевича отличали чуткость и внимательность к людям. С открытым сердцем он всегда поддерживал того, кто нуждался в его помощи. Он пользовался заслуженным авторитетом и большим уважением со стороны друзей и коллег.

В связи с его кончиной в адрес ИПБ России пришло около 60 телеграмм с соболезнованиями, в том числе от министра финансов РФ, Международной федерации бухгалтеров (IFAC), Всемирного банка, бухгалтерских объединений Великобритании, Эстонии, Италии, Грузии, Казахстана, Молдовы, Польши, Сербии, Украины, а также территориальных институтов профессиональных бухгалтеров, учебных центров и компаний-партнеров.

**Мы разделяем горечь невозполнимой утраты с родными и близкими Олега Моисеевича и приносим искренние соболезнования его семье.**

# Новости

## Международные стандарты финансовой отчетности – в жизнь!

18 мая 2012 года в Астрахани в большом зале Victoria Palace отеля состоялась международная научно-практическая конференция «Эпоха МСФО в России. Деловой Каспий», приуроченная к 15-летию со дня создания Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Конференцию организовали ИПБ России и Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов по Астраханской области. Соорганизаторами мероприятия выступили ФГБОУ ВПО АГТУ и Общероссийская общественная организация «Деловая Россия», а партнерами – астраханский филиал ЗАО АКБ «Экспресс-Волга», группа компаний «Гарант», ООО ИЦ «Консультант», ООО «СГР Астрахань», сеть ресторанов «Сабвей», банк «Стройкредит».

В конференции приняли участие представители Италии, Казахстана, Республики Мордовия, Республики

Дагестан, Москвы и Московской области, Нижнего Новгорода, Курска, Ростова и Ростова-на-Дону, Астрахани и Астраханской области.

Инициативу проведения научно-практической конференции поддержали Министерство экономического развития Астраханской области, Министерство внешнеэкономических связей Астраханской области, таможня г. Астрахани, Министерство торговли Астраханской области, Торгово-промышленная палата г. Астрахани, издательство «Финансы и кредит» и УФНС России по Астраханской области.

Конференция прошла под руководством вице-президента ИПБ России Л.И. Хоружий, директора ИПБ России Е.И. Копосовой и руководителя отдела ИПБ России по работе с регионами Т.В. Рогановой.

Насыщенная программа конференции включала доклад «Организационно-методические аспекты применения МСФО в России» (лектор – Д.А. Прокопович, председатель Комитета по МСФО ИПБ России,



член Национального совета по стандартам национальной отчетности фонда НСФО, АССА Великобритании, СГА Канада, СРА, канд. экон. наук), революционный и неоднозначный по своему содержанию, с закономерно живым обсуждением и вопросами из зала.

Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Казахстан представила актуальный доклад «Обзор действующего законодательства стран-участников Таможенного союза». Практические примеры и четко проработанные статьи законодательства не оставили равнодушными представителей предприятий-экспортеров и предпринимателей, работающих в рамках Таможенного союза.

Позицию таможи г. Астрахани озвучила директор Палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов по Астраханской области А.А. Алёнкина, зачитав открытое письмо участникам конференции.

В конце конференции состоялось торжественное награждение орденами ИПБ России руководителей финансово-экономических служб и преподавателей г. Астрахани и Астраханской области за заслуги в развитии профессии, а также чествование победителей конкурса «Лучший бухгалтер России – 2011».

Мероприятие получилось ярким, эмоциональным и по истине международным. Каждый из присутствующих получил позитивный заряд здорового оптимизма, став на несколько часов реальным участником мирового бухгалтерского сообщества.

«Хочется верить, что это только начало. Международные стандарты на Каспии – реальность. Вместе мы открываем эпоху МСФО в России, повышая инвестиционную привлекательность нашего региона», – поделилась своими впечатлениями А.А. Алёнкина, директор Палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов по Астраханской области.

Итогом международной конференции стал сборник материалов, представленный участникам в красочном книжном оформлении и в электронном виде.

### Совместные мероприятия ИПБ России и «ОПОРЫ РОССИИ»

29 мая 2012 года в киноконцертном зале Центрального дома предпринимателя состоялась бесплатная практическая



конференция «**Налоговая защита интересов бизнеса: практикум для предпринимателя**». Конференция организована ИПБ России и Московским городским отделением «ОПОРА РОССИИ» при поддержке Департамента науки, промышленной политики и предпринимательства г. Москвы и компании «Такском».

С января 2012 года в налоговое законодательство внесены существенные изменения, в частности, утверждены новые формы счетов-фактур, книг покупок и продаж, выпущены новые формы деклараций. В текущем году Правительству РФ предстоит реализовать налоговый маневр, состоящий в переносе части нагрузки с инвестиций и производства на потребление.

Такие изменения требуют разъяснений и рекомендаций по их применению как от официальных представителей контролирующих органов, так и от ведущих экспертов. В сложных вопросах помогали разбираться:

- С.В. Разулин, заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России;
- Е.Н. Вихляева, советник отдела косвенных налогов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России;
- Р.И. Рябова, советник налоговой службы II ранга, преподаватель, консультант ИПБ России, преподаватель Центра подготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ, лауреат премии имени Я.В. Соколова «Лучший преподаватель» в 2011 году, главный редактор журнала «Вопросы налогообложения кредитных организаций», автор многочисленных публикаций по бухгалтерской и налоговой тематике в профессиональных изданиях;
- С.Г. Зеленев, председатель Комиссии по налоговому учету и администри-

рованию Московского городского отделения «ОПОРА РОССИИ», вице-президент ВБО «Консалтинг»;

- В.Ю. Зудин, заместитель коммерческого директора компании «Такском», эксперт в области электронного документооборота;
- Д.С. Липатов, партнер юридической компании «Налоговик», консультант по защите бизнеса от проверок МВД и налоговых проверок, а также обеспечению комплексной безопасности бизнеса.

В рамках мероприятия были организованы круглые столы партнеров конференции, на которых рассматривались актуальные вопросы налогового и бухгалтерского законодательства, а также социального обеспечения и страхования.

Конференцию сопровождала выставка, на которой были представлены информационные партнеры: издательство «Главная книга», ИД «Экономика и жизнь», издательство «Аюдар Пресс», Журнал «Деловой фарватер», компания «Фактор Групп», ВБО «Консалтинг», «Сбербанк России», «Номос банк» и др.

В конференции приняли участие более 500 человек.

20 июня 2012 года также в Центральном доме предпринимателя состоялся совместный бесплатный семинар **«Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2012 года: практика применения изменений в законодательстве»**. Семинар организован ИПБ России, ИПБ Московского региона и МГО «ОПОРА РОССИИ» для своих членов.

Ведущая семинара – Л.П. Хабарова, докт. экон. наук, профессор, главный редактор журнала «Бухгалтерский

бюллетень», автор практических пособий и книг по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, осветила следующие вопросы:

- бухгалтерский учет и отчетность в 2012 году: новое в нормативном правовом регулировании;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: сближение РСБУ и МСФО;
- применение Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- формы бухгалтерской отчетности – 2012.

### 15-летие ИПБ России в Волгоградской области

31 мая 2012 года Волгоградский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов провел торжественное мероприятие, посвященное 15-летию ИПБ России на территории Волгоградской области.

Праздничное мероприятие открыла директор ИПБ России Евгения Ивановна Копосова словами приветствия и поздравления Волгоградскому региону. Она подвела итоги работы ИПБ России и рассказала о перспективах дальнейшего развития бухгалтерской профессии в свете нового закона о бухгалтерском учете и признания для применения на территории России международных стандартов финансовой отчетности.

По словам Е.И. Копосовой, ИПБ России поддерживает реализацию мероприятий, включенных в План Министерства финансов РФ на 2012-2015 годы, стремится развивать и укреплять бухгалтерскую профессию, совершенствовать систему аттестации на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров.

ИПБ России также отметил работу учебно-методических центров на территории Волгоградской области за вклад в подготовку профессиональных бухгалтеров, за качественное обучение специалистов по программе подготовки, аттестации и повышения квалификации. Почетной грамотой награжден «старейший» УМЦ № 168, созданный при УДПО «Волгоградский институт профсоюзного движения», действующий с 1999 года. На базе этого центра ежегодно проходят повышение



А.Л. Даутов, исполнительный директор МГО «ОПОРА РОССИИ», Л.П. Хабарова, ведущая семинара, Л.Н. Бойченко, начальник информационного отдела ИПБ России

квалификации более 300 профессиональных бухгалтеров.

На мероприятии присутствовали представители администрации Волгоградской области: депутат Волгоградской областной думы И.М. Гусева и начальник финансового отдела министерства экономики Волгоградской области Т.В. Фоменко.

Представители власти выступили со словами поддержки общественного движения профессиональных бухгалтеров и уважения к нелегкому труду работников «бухгалтерского цеха», но отметили недостаточное развитие профессии в области бюджетного учета.

Было зачитано полученное в адрес ИПБ России поздравление от администрации города Волжского (город-спутник Волгограда, в котором проживает 40% профессиональных бухгалтеров региона): «Желаем Институту профессиональных бухгалтеров и аудиторов России дальнейшего процветания, развития и успехов в решении задач на благо бухгалтерской профессии».

В торжественной обстановке прошло чествование ветеранов «Бухгалтерского движения на территории Волгоградской области», которые Президентским советом ИПБ России представлены к награждению Благодарственным письмом и Почетной грамотой.

Все награждаемые отмечали, что любят свою работу, несмотря на все «тяготы» законодательства, готовы встретить изменения и справиться с ними вместе с Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

На празднике почти в полном составе присутствовали преподаватели и слушатели учебно-методического центра, созданного в 2011 году на базе

Волгоградского государственного университета курса. Дружная группа выпускников, которой в торжественной обстановке были вручены аттестаты профессиональных бухгалтеров, высказала слова благодарности университету и ИПБ России за полученные знания и аттестаты.

На лицо преемственность поколений. Бухгалтерская профессия развивается в основном за счет «интерактивной молодежи» региона и заслуженных «старейшин», передающих богатый опыт работы.

Самым приятным событием этого праздника стало награждение орденом Главного бухгалтера «Контрольно-счетной палаты города Волгограда» Евстифеева Дмитрия Германовича, который внес значительный вклад в развитие бухгалтерского учета, аудита, а также становления и развития ИПБ России. Дмитрий Германович дважды был победителем общероссийского конкурса бухгалтеров, награждался золотой медалью ИПБ России за успехи в профессии. Руководитель Контрольно-счетной палаты города Волгограда выразил благодарность ИПБ России за высококвалифицированного специалиста.

Прошедшее мероприятие вновь объединило профессиональных бухгалтеров Волгограда и области, а главное – все участники получили массу положительных эмоций. Завершилось торжество праздничным концертом и фуршетом.

### Семинар «Практика применения МСФО» в Санкт-Петербурге

ИПБ России совместно с компанией ООО «Гарант-СПБ-Сервис» 6 июня 2012 года провел в Санкт-Петербурге семинар «Практика применения международных стандартов финансовой отчетности» (конференц-зал гостиницы «Санкт-Петербург»). Этот семинар стал еще одним масштабным образовательным мероприятием в рамках празднования 15-летия деятельности ИПБ России.

Директор ИПБ России Е.И. Копосова во вступительном слове подвела итоги работы ИПБ России за прошедшие 15 лет. «В последние годы ИПБ России решает задачу массового обучения бухгалтеров международным стандартам финансовой отчетности. В будущем эта





деятельность станет еще более активной», – отметила она.

Е.И. Копосова также поблагодарила собравшихся за проявленный интерес к мероприятию ИПБ России и выразила надежду, что проведение подобных семинаров станет традиционным.

В связи с 15-летием ИПБ России учебным центрам Санкт-Петербурга были вручены грамоты за большой вклад в подготовку и повышение квалификации профессиональных бухгалтеров.

После этого слово было передано лектору семинара – председателю Комитета по МСФО ИПБ России, члену Национального совета по стандартам национальной отчетности фонда НСФО, обладателю сертификатов АССА (Великобритания), CGA (Канада), CPA, кандидату экономических наук Данилу Александровичу Прокоповичу.


Семинар был насыщенным и интересным и получил в целом очень высокую оценку участников. В завершение семинара Данил Александрович ответил на многочисленные вопросы слушателей и дал полезные рекомендации по спорным ситуациям. В перерыве на кофе-брейк участники в неформальной обстановке обсудили вопросы по докладу и обменялись мнениями.

Параллельно с семинаром состоялось совещание с руководителями учебных центров Санкт-Петербурга, которое провела Е.И. Копосова. На нем обсуждались вопросы совместной деятельности по подготовке и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров.



### Обсуждение изменений в Закон о банкротстве

26 июня 2012 года по приглашению Общественной палаты при Президенте РФ директор ИПБ России Е.И. Копосова и начальник методологического отдела Н.А. Алабушина приняли участие в обсуждении проекта Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)"» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования реабилитационных процедур, применяемых в отношении гражданина-должника».

В процессе обсуждения состоялся заинтересованный обмен мнениями между разработчиками проекта и приглашенными лицами. Особое внимание в дискуссии было уделено социальной защищенности граждан-должников. ИПБ России, представляя интересы своих членов, внес предложение об увеличении стоимостного лимита имущества, предназначенного для профессиональной деятельности и вычитаемого из конкурсной массы гражданина. 

*Е.И. Копосова,  
директор ИПБ России,  
и Д.А. Прокопович,  
председатель  
Комитета  
по МСФО России*

### Алтайскому ТИПБиА 15 лет!

30 июля отмечает 15-летие Алтайский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов – одна из крупнейших общественных профессиональных организаций Алтайского края.

Алтайский ТИПБиА по праву заслужил признание бухгалтерского сообщества и региональных органов государственной власти. Консультации по наиболее сложным вопросам налогообложения и бухгалтерского учета, экспертная оценка принимаемых на краевом и муниципальном уровнях нормативных и распорядительных документов, правовая экспертиза по заданию Администрации Алтайского края – вот лишь некоторые направления деятельности института.

Текущую работу – организацию аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, консультационные семинары и конференции для членов, в том числе дни бесплатного консультирования, организацию конкурса «Лучший бухгалтер России» – Алтайский ТИПБиА также проводит на высочайшем уровне. Несомненно, что такие успехи невозможны без активной жизненной позиции каждого сотрудника института.

ИПБ России и редакция журнала «Вестник профессиональных бухгалтеров» поздравляют Алтайский ТИПБиА с юбилеем и желают институту дальнейшего процветания, грандиозных успехов в благородном деле объединения бухгалтеров.

15

ИПБ РОССИИ

### Уважаемые коллеги, коллектив и члены Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России!

15 лет институт находится в авангарде бухгалтерского сообщества. За это время у каждого из нас произошло много событий, сменилось множество предпочтений и интересов, кто-то добился успеха и реализовал свою мечту. Оценивая пройденный путь, можно с гордостью отметить, что за эти 15 лет нам удалось сформировать сообщество профессионалов в области бухгалтерского учета, финансов и аудита, создать развитую региональную сеть территориальных институтов и учебно-методических центров, стать крупнейшим в России профессиональным объединением представителей важнейшей, такой сложной и такой интересной профессии. Родившись в эпоху перемен, развиваясь, преодолевая кризисные времена, спустя 15 лет наша организация продолжает расти и самосовершенствоваться.

Конечно, были и трудности, вызовов в повседневной работе просто не счесть, но блестящий коллектив и справляется с ними блестяще! Профессионализм, ответственность, основательность – вот те принципы, которым неуклонно следует в своей деятельности ИПБ России.

15 лет – это, конечно, еще молодость! Сегодня институт уверенно смотрит в будущее, и в этом наша общая заслуга. От всей души поздравляю вас с нашим общим праздником и желаю дальнейших творческих успехов и реализации всех задуманных идей! Пусть новые задачи решаются с легкостью, а результаты превосходят самые смелые оптимистические ожидания!

**Т.Г. Королева,**  
член Президентского совета  
ИПБ России,  
директор Кузбасского ТИПБ

### Примите самые теплые поздравления по поводу 15-летия института!

Уважаемые Людмила Ивановна, Евгения Ивановна и весь коллектив Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России!

Юбилей – это замечательный повод, чтобы выразить Вам и коллективу глубокое уважение и признание за Ваш неиссякаемый энтузиазм, целеустремленность, за Ваш вклад в развитие сообщества профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Ваш пример является отличным стимулом для молодого поколения финансистов, бухгалтеров и аудиторов.

Ваш богатый опыт работы, знания, эрудиция – это тот капитал, благодаря которому развивается наше общее дело, обсуждаются и решаются многие проблемы.

Хочется пожелать Вам исполнения задуманных планов и проектов, приумножения достигнутых результатов, пусть оптимизм и удача сопутствуют в Ваших начинаниях.

Желаем Вам и всему коллективу крепкого здоровья, семейного благополучия, уважения и признательности близких Вам людей!

**Б.В. Винников,**  
Президент Тюменского  
научного центра  
Академии инженерных наук  
Российской Федерации,  
Член Президентского совета  
Тюменского  
территориального института  
профессиональных бухгалтеров



# *Благодарственное письмо*

*Выражаю благодарность коллективу Института  
профессиональных бухгалтеров и аудиторов России  
за развитие и совершенствование бухгалтерской профессии,  
помощь по переподготовке профессиональных кадров  
и поздравляю с 15-летием со дня образования.*

*Желаю успехов в работе, крепкого здоровья, оптимизма и  
благополучия.*

*Надеюсь на дальнейшее плодотворное сотрудничество.*

Заместитель Губернатора Брянской области-  
начальник финансового управления  
Брянской области



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Локтикова'.

Е.И. Локтикова



ПОБ «Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан»

Ассоциированный член



Международной Федерации бухгалтеров

**Поздравляем с 15-летием  
Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России!**

**Уважаемые Коллеги!**

От имени Профессиональной Организации Бухгалтеров «Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан» примите наши искренние поздравления с 15-летием Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России!

В течении 15 лет Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России был и остается лидером в области бухгалтерского учета и аудита в России, одним из первых стал членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC), принимает активное участие в международной интеграции и глобальном развитии бухгалтерской профессии и международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО)!

Благодаря высокому профессионализму сотрудников Вашей организации и эффективному менеджменту, бухгалтеры России принимают участие в обсуждении важнейших вопросов развития бухгалтерского учета и аудита, совершенствовании МСФО.

Мы ценим партнерские отношения, сложившиеся между нашими организациями. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России является стратегическим партнером №1 Палаты профессиональных бухгалтеров РК!

Благодаря нашему плодотворному сотрудничеству, бухгалтеры Казахстана и России получили уникальную возможность взаимного признания сертификатов, обмена международным опытом работы и платформу для профессионального развития и обсуждения актуальных вопросов бухгалтерского учета и аудита и их практического применения.

Опыт и знания, накопленные за 15 лет успешной профессиональной деятельности, позволили Вашей организации добиться значительных успехов, внести существенный вклад в развитие экономики России!

Желаем Вашей организации процветания и благополучия, надежных партнеров, новых профессиональных высот и побед!

Председатель Совета Директоров  
Н.О.Алимбетов



Председатель Правления  
А.Х. Валиева

Д.А. Прокопович, председатель Комитета по МСФО ИПБ России

## Третье заседание Группы развивающихся экономик Совета по МСФО

Российская делегация в составе директора Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета Минфина России Л.З. Шнейдмана и председателя Комитета по МСФО ИПБ России, члена Совета по стандартам финансовой отчетности Фонда «НСФО» Д.А. Прокоповича приняла участие в третьем заседании Группы развивающихся экономик Совета по МСФО, которое проходило 28-29 мая 2012 года в Буэнос-Айресе (Аргентина).



В заседании также участвовали члены Группы из Аргентины, Бразилии, КНР, Индонезии, Кореи, Малайзии, Саудовской Аравии, Южной Африки, Турции, член Совета по МСФО Амаро Гомес (Amaro Gomes) и директор по международной деятельности Совета по МСФО, председатель Комитета по интерпретациям МСФО Уэйн Эптон (Wayne Upton).

Принимающей стороной выступила Федерация профессиональных советов по экономическим наукам Аргентины (Argentine Federation of Professional Council of Economic Science – FACRCE).

Основной темой второго заседания Группы стал учет операций в сельском хозяйстве в развивающихся экономиках. Участники заседания обсудили

особенности развивающихся экономик, оказывающие влияние на применение МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В ходе дискуссии рассматривались вопросы определения и применения справедливой стоимости для оценки биологических активов, особенности определения и отражения в отчетности отдельных видов активов, введения понятий «продуктивных» и «потребляемых» и биологических активов, подходы к пересмотру МСФО (IAS) 41.

На заседании также состоялся обмен информацией и мнениями по вопросам учета телекоммуникационных сооружений и возможности применения к ним МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Обсуждались проблемы перевода МСФО на другие языки и

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» рассматривает сельское хозяйство как процесс управления биологической трансформацией, которую проходят животные и растения.

необходимость разъяснения некоторых терминов, используемых в стандартах.

Результаты заседания опубликованы в форме коммюнике на сайте Совета по МСФО и будут использованы им в дальнейшей работе. Следующее, четвертое заседание Группы запланировано на декабрь 2012 года. В качестве одного из пунктов повестки дня предложено обсудить параметры нового проекта разработки стандарта по учету операций под общим контролем.

### Учет в сельском хозяйстве

Инициатором включения вопросов по учету в сельском хозяйстве в повестку дня выступила Группа разработчиков стандартов Азиатско-Тихоокеанского региона (Asian-Oceanian Standard Setters Group – AOSSG). Она предварительно провела серьезную работу по исследованию проблем отражения в отчетности плодоносящих растений, поскольку в этой части мира существуют крупные общественно значимые компании (размещающие ценные бумаги на открытых рынках), которые занимаются выращиванием кокосовых пальм. Изначально именно этот вопрос и предполагалось рассмотреть, но Совет по стандартам финансовой отчетности предложил его развить, представив к обсуждению более широкую проблематику.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» рассматривает сельское хозяйство как процесс управления биологической трансформацией, которую проходят животные и растения (в отличие от эксплуатации уже готовых природных ресурсов, когда человек не управляет их биотрансформацией, как, например, при вылове рыбы в океане или вырубке природных лесов). Под биотрансформацией понимаются процессы роста, деградации, производства и воспроизводства, которые вызывают качественные и количественные изменения в биологическом активе. Изначальная логика МСФО (IAS) 41 как раз и нацелена на отражение результатов биотрансформации в финансовой отчетности, наиболее уместным (если не единственно возможным) измерителем которой принимается справедливая стоимость.

Однако существуют биологические активы, которые после определенного времени уже не подвергаются столь активной биотрансформации, которая бы требовала управления с целью достижения их дальнейших качественных

или количественных изменений, а наоборот, становятся продуктивными активами (например, эксплуатируемые сады, виноградники, чайные и пальмовые плантации, животные основного молочного или продуктивного стада). Поэтому логично предусмотреть для них свой порядок учета, который бы отражал данную специфику.

Ряд экспертов высказались, что для продуктивных биологических активов (bearer biological assets – BBAs) справедливая стоимость уже не является наиболее уместным вариантом оценки, и они должны учитываться аналогично основным средствам согласно МСФО (IAS) 16. Соответственно биологические активы, не относящиеся к продуктивным, предлагается обозначать как «потребляемые» (consumable biological assets – CBA).

Большинство экспертов, присутствовавших на заседании Группы развивающихся экономик, высказались за необходимость внесения, как минимум, частных изменений в МСФО (IAS) 41 и дальнейшей полномасштабной переработки стандарта.

При обсуждении подходов к классификации биологических активов на «продуктивные» и «потребляемые» предложено ее применять не только к растениям (как первоначально предлагалось в докладе Группы разработчиков стандартов Азиатско-Тихоокеанского региона), но и к животным. Относительно определения продуктивного биологического актива мнения разделились между двумя принципиальными подходами к классификации: исходя либо из свойств актива, либо из его предполагаемого назначения.

Согласно подходу, основывающемуся на свойствах актива, предполагается, что если, исходя из его природы, биологический актив может быть потреблен (в том числе продан в ходе обычной деятельности), он должен учитываться как потребляемый и не должен классифицироваться как продуктивный. Так, потребляемыми биологическими активами предлагается считать:

- биологические активы, приносящие продукцию, но которые могут быть потреблены в качестве сельскохозяйственной продукции (например, скот, выращиваемый для производства молока, поскольку он потенциально может быть использован для производства мяса);
- биологические активы, приносящие продукцию, но которые могут быть проданы в качестве товара на



*Директор по международной деятельности Совета по МСФО, председатель Комитета по интерпретациям МСФО Уэйн Энтон и председатель Комитета по МСФО ИПБ России Д.А. Прокопович*

рынке (например, мериносы, выращиваемые для производства шерсти, поскольку потенциально они могут быть проданы как товар);

- биологические активы, выращиваемые для потребления в качестве сельскохозяйственной продукции (например, деревья для вырубki, скот для производства мяса);
- биологические активы, выращиваемые ежегодно для сбора биологической продукции (например, зерновые культуры);
- биологические активы, выращиваемые для продажи (например, племенные животные).

Как видно из примеров, согласно этому подходу, биологические активы двойного назначения по их природе должны относиться к потребляемым, независимо от планов компании по их использованию. Данный подход не нашел поддержки у представителей Индии, которые отметили, что рассмотрение некоторых биологических активов в качестве потребляемых неправомерно, если их потребление в конечном счете невозможно по культурным и религиозным соображениям.

Согласно подходу, основывающемуся на предполагаемом назначении актива, напротив, должна приниматься во внимание «бизнес-модель» получения экономических выгод от актива или планы руководства по его использованию. Так, если предполагается, что выгоды от биологического актива будут создаваться главным образом от его использования, а не выбытия, он должен классифицироваться как продуктивный. Это вызывает необходимость применять

профессиональное суждение, а также переклассифицировать актив при изменении планов по его использованию.

В целом, такой подход соответствует аналогичным нормам, предусмотренным в других стандартах (например, МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»). Вместе с тем он критикуется за неоднозначность и необходимость применения суждения, в отличие от более определенного подхода, основанного на свойствах актива.

Потребляемые биологические активы предлагается учитывать, используя текущий порядок, предусмотренный МСФО (IAS) 41, – по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу с отнесением разницы на финансовый результат. Тогда как по вопросу оценки продуктивных активов рассматриваются следующие варианты.

**Вариант 1.** Продуктивные биологические активы до достижения ими стадии зрелости должны учитываться по их справедливой стоимости, которая, будучи определенной на момент готовности к запланированному использованию, станет предполагаемой первоначальной стоимостью актива. Такой подход соответствует требованиям и изначальной логике МСФО (IAS) 41 по отражению результатов биотрансформации. Кроме того, для ряда биологических активов себестоимость не может быть достоверно определена (как, например, для

Согласно одному из подходов, биологические активы двойного назначения по их природе должны относиться к потребляемым, независимо от планов компании по их использованию.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» применяется к объектам недвижимости, которые следует отличать от сооружений и оборудования, но в отсутствие четких определений того и другого в некоторых случаях данное различие не совсем очевидно, что и вызывает разные трактовки.

новорожденных ягнят) или может не отражать реальную стоимость актива (как, например, возделываемые и не готовые к использованию виноградники).

**Вариант 2.** Продуктивные биологические активы до достижения ими стадии зрелости должны учитываться по накопленным затратам на их создание (себестоимости) по аналогии с внутренне созданными основными средствами и другими активами, предназначенными для использования в собственной деятельности компании, то есть без признания какой-либо прибыли.

Эксперты единогласно признали, что на практике не предполагается возникновения проблем с определением единиц учета биологических активов, которые должны соответствовать тем единицам, в которых компания ими управляет и контролирует. Например, традиционно единицей учета животных является животное (голова) или стадо, а растений – поле или сельскохозяйственный цикл. С выбором адекватной единицы учета решаются задачи учета по компонентам (например, при замене или выбытии компонента) и придания дискретности процессу сельскохозяйственного производства.

Представители Группы разработчиков стандартов Азиатско-Тихоокеанского региона также обратили внимание на то, что с введением МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» специфические положения МСФО (IAS) 41 об оценке справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции теряют силу, в связи с чем в МСФО (IFRS) 13 предлагается внести детальные разъяснения относительно оценки справедливой стоимости биологических активов (например, способ оценки справедливой стоимости плантации растений за вычетом справедливой стоимости занимаемой земли).

### Учет телекоммуникационных сооружений

По инициативе представителей Индонезии (Совета по бухгалтерским стандартам Индонезии, Indonesian Accounting Standard Board – DSAK) на обсуждение Группы развивающихся экономик представлен вопрос выбора правильного способа учета телекоммуникационных сооружений – вышек для размещения оборудования сотовой связи – в учете компании, которая их строит и далее сдает в аренду операторам

сотовой связи. Для Индонезии этот вопрос имеет значение, поскольку в этой стране несколько общественно значимых компаний (размещающих ценные бумаги на открытых рынках) осуществляют такой вид деятельности.

В частности, обсуждался вопрос правомерности применения стандарта МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» к телекоммуникационным сооружениям. Эксперты обратили внимание, что МСФО (IAS) 40 применяется к объектам недвижимости, которые следует отличать от сооружений и оборудования, но в отсутствие четких определений того и другого в некоторых случаях и, в частности, в случае с телекоммуникационными вышками, данное различие не совсем очевидно, что и вызывает разные трактовки.

Отмечено, что предусмотренный в МСФО (IAS) 40 метод учета по справедливой стоимости с отнесением разницы на финансовый результат направлен на отражение в отчетности результатов капитальных вложений в недвижимость как объект инвестиций и что строительство телекоммуникационных вышек по своему содержанию отличается от таких инвестиций. Рекомендовано учитывать телекоммуникационные вышки согласно установленному в МСФО (IAS) 17 «Аренда» порядку учета операционной аренды в учете арендодателя.

### Перевод МСФО на другие языки и необходимость разъяснения некоторых терминов, используемых в стандартах

Представители КНР привели примеры неточностей в текстах стандартов, неоднозначности используемых терминов и речевых оборотов, которые вызывают сложности при переводе на другие языки. В связи с тем, что МСФО становятся глобально применяемыми стандартами и активно переводятся на другие языки, предлагается вносить уточнения в рамках ежегодного улучшения стандартов также и с точки зрения возможности их точного перевода на другие языки. Было высказано предложение включить в план работы Совета по МСФО «проект ясность» – проект по пересмотру текстов стандартов на предмет исключения неточностей формулировок, несоответствия терминов и обеспечения единообразия их понимания пользователями во всех странах мира.





**Уважаемые читатели!**

ИПБ России продолжает дистанционное повышение квалификации для профессиональных бухгалтеров по программе спецкурса «Внутренний аудит», которое дает возможность присвоения квалификации «Внутренний аудитор».

В программу спецкурса, а также в некоторые нормативные документы, используемые при обучении, внесены изменения. Предлагаем вашему вниманию обзор данных изменений по темам курса.

**Т.Н. Иванова, методолог ИПБ России**

## Нормативное регулирование внутреннего аудита

Тема 2 «Нормативное регулирование внутреннего аудита» была рассмотрена в номерах 1 и 2 журнала «Вестник профессиональных бухгалтеров» за 2011 год.

### О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем

В Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,

и финансированию терроризма» изменения внесены Федеральным законом от 08.11.2011 № 308-ФЗ. Начало действия документа – 21 ноября 2011 года. Результат изменений представлен в табл. 1 (рассмотрены только те статьи, которые упоминались в ходе спецкурса).

*Таблица 1. Изменения в законе «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»*

Норма закона	Что изменилось
Пункт 1.1 статьи 6	Внесено уточнение по сделкам с недвижимым имуществом, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 3 млн руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 3 млн руб., или превышает ее. Сделки подлежат обязательному контролю, если <b>результатом совершения таких сделок является переход права собственности на недвижимое имущество</b>
Подпункт 4 пункта 1 статьи 7	Представление в уполномоченный орган сведений по операциям, подлежащим обязательному контролю, производится <b>не позднее трех рабочих дней со дня совершения операции</b> . В предыдущей редакции такая информация должна была быть направлена в уполномоченный орган не позднее дня, следующего за совершением операции
Пункт 3 статьи 7	Представление в уполномоченный орган сведений по операциям, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, производится <b>не позднее трех рабочих дней со дня выявления таких операций</b> . В предыдущей редакции такая информация должна была быть направлена в уполномоченный орган не позднее дня, следующего за выявлением операции
Пункт 1.1 статьи 7	Для организаций, осуществляющих операции с денежными средствами, в число клиентов, не подлежащих идентификации при проведении операций, не превышающих 15 000 руб. либо на сумму в иностранной валюте, эквивалентную 15 000 руб., включены <b>представители клиента</b> в случае отсутствия подозрений, что данная операция осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма

Окончание табл. 1

Норма закона	Что изменилось
Пункт 1.2 статьи 7	<b>Представители клиента</b> включены в перечень лиц, которые не подлежат идентификации при осуществлении операции по покупке или продаже наличной иностранной валюты на сумму, не превышающую 15 000 руб. либо не превышающую сумму в иностранной валюте, эквивалентную 15 000 руб., если отсутствуют подозрения, что данная операция осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма

### О противодействии коррупции

В 2011 году в Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» изменения

вносились Федеральными законами от 11.07.2011 № 200-ФЗ и от 21.11.2011 № 329-ФЗ (см. табл. 2, где рассмотрены статьи, которые упоминались в ходе спецкурса).

Таблица 2. Изменения в законе «О противодействии коррупции»

Норма закона	Что изменилось
Статья 6	Меры по профилактике коррупции дополнены п. 2.1: <b>2.1) рассмотрение в федеральных органах государственной власти, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, других органах, организациях, наделенных федеральным законом отдельными государственными или иными публичными полномочиями, не реже одного раза в квартал вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) указанных органов, организаций и их должностных лиц в целях выработки и принятия мер по предупреждению и устранению причин выявленных нарушений</b>
Пункт 4 статьи 6	Внесено уточнение, что основанием для освобождения от замещаемой должности и (или) увольнения лица, замещающего должность государственной или муниципальной службы, с замещаемой должности в случае непредставления им сведений либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, а также представления заведомо ложных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, относится <b>к должностям, включенным в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации</b>
Пункт 1 статьи 8	Расширен перечень организаций, служащие которых обязаны подавать сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера. К ним относятся граждане: <b>1) претендующие на замещение должностей, включенных в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации;</b> <b>2) служащие в государственных корпорациях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов;</b> <b>3) претендующие на замещение отдельных должностей, включенных в перечни, установленные федеральными государственными органами, на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами;</b> <b>4) лица, замещающие должности, указанные в пунктах 1 – 3</b>
Пункт 3 статьи 8	Сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера относятся к информации <b>ограниченного доступа</b> (в предыдущей редакции использовался термин – «информация конфиденциального характера»)

# Организация службы внутреннего аудита

Тема 3 «Организация службы внутреннего аудита» опубликована в номере 2 журнала «Вестник профессиональных бухгалтеров» за 2011 год.

**Кодекс корпоративного поведения — свод правил, рекомендованных к соблюдению участникам рынка ценных бумаг и направленных на защиту прав инвесторов, а также на улучшение иных аспектов корпоративного управления.**

В Российской Федерации вопросы, связанные с внутренним аудитом, регулируются российским законодательством только для финансово-кредитных организаций и профессиональных участников фондового рынка.

Для целей обучения представляет интерес Положение о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 28.12.2010 № 10-78/пз-н), так как его требования касаются в целом деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг в Российской Федерации, в том числе и требования к эмитентам ценных бумаг. А именно: к включению ценных бумаг в котировальные списки, а также допуск к торгам биржевых облигаций и ценных бумаг иностранных эмитентов.

Данное положение содержит требования к внутреннему контролю эмитентов, основанных на аналогичных требованиях закона Сарбейнса-Оксли.

Требования наличия внутреннего контроля у эмитента относятся к следующим категориям котировальных списков фондовой биржи:

- включение акций в котировальные списки «А1» и «А2»;
- включение облигаций в котировальные списки «А1» и «А2»;
- включение акций в котировальные списки «Б» и «В».

Для включения в котировальные списки «И» требований к внутреннему контролю не предусмотрено.

В пункте 6.3. Положения указано, что в случае включения ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи фондовая биржа обязана осуществлять мониторинг и контроль за соответствием ценной бумаги и ее эмитента (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) требованиям, установленным Положением и фондовой биржей для включения

и нахождения ценной бумаги в соответствующем котировальном списке.

Для всех рассматриваемых категорий предусмотрены общие требования к независимости совета директоров эмитента и комитета по аудиту. Для наглядности представим общие требования в виде сравнительной таблицы.

Как видно из сравнительной таблицы, требования к формированию комитета по аудиту различаются. Самые высокие требования предъявляются к ценным бумагам, включаемым в котировальные списки «А1» и «А2», к остальным категориям – менее высокие.

В перечень документов, необходимых для включения ценных бумаг в котировальные списки, входят, как правило, копии внутренних документов, в том числе:

- кодекс корпоративного поведения эмитента;
- положение о комитете по аудиту;
- положение об инсайдерской информации;
- положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента;
- протоколы заседаний соответствующих органов управления общества или выписки из них, а также иные документы, подтверждающие соблюдение эмитентом норм корпоративного поведения.

## Кодекс корпоративного поведения эмитента

Кодекс корпоративного поведения — свод правил, рекомендованных к соблюдению участникам рынка ценных бумаг и направленных на защиту прав инвесторов, а также на улучшение иных аспектов корпоративного управления.

В Российской Федерации Кодекс корпоративного поведения, одобренный на заседании Правительства РФ 28 ноября 2001 года (протокол № 49),

был рекомендован акционерным обществам Распоряжением ФКЦБ России от 04.04.2002 № 421/р.

В рекомендации ФКЦБ указано:

1. Рекомендовать организаторам торговли на рынке ценных бумаг и фондовым биржам:

- предусматривать в правилах допуска ценных бумаг к обращению и исключения ценных бумаг из обращения представление эмитентами информации о следовании положениям Кодекса корпоративного поведения;
- раскрывать указанную информацию путем ее размещения на сайте организатора торговли на рынке ценных бумаг в сети Интернет, или опубликования в печатных изданиях, или иным образом.

2. Рекомендовать акционерным обществам:

- раскрывать в годовом отчете информацию о том, следует

ли акционерное общество положениям Кодекса корпоративного поведения;

- предусматривать в годовом отчете акционерного общества раздел «Корпоративное поведение», содержащий информацию о принципах и рекомендациях Кодекса корпоративного поведения, которым следует акционерное общество, в том числе:
  - о наличии в составе совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества независимых директоров;
  - о комитетах совета директоров (наблюдательного совета);
  - о системе контроля за финансово-хозяйственной деятельностью акционерного общества;
  - раскрывать информацию о следовании конкретным положениям Кодекса корпоративного поведения в составе дополнительной существенной общей информации об эмитенте,

*Сравнение требований по соблюдению норм корпоративного поведения в отношении внутреннего контроля для эмитентов, входящих в котировальные списки*

№ подп.	Формулировка нормы корпоративного поведения	Акция			Облигация
		«А1», «А2»	«Б», «В»	«И»	«А1», «А2»
1	<p><b>В совет директоров эмитента должны входить члены совета директоров, отвечающие следующим требованиям:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не являться на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками эмитента (управляющего);</li> <li>- не являться должностными лицами другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;</li> <li>- не являться супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (управляющего) эмитента (должностного лица управляющей организации эмитента);</li> <li>- не являться аффилированными лицами эмитента, за исключением члена совета директоров эмитента;</li> <li>- не являться сторонами по обязательствам с эмитентом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности совета директоров общества;</li> <li>- не являться представителями государства, то есть лицами, которые являются представителями Российской Федерации или субъектов Российской Федерации в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции»), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно субъекта Российской Федерации или муниципального образования.</li> </ul>	Не менее 3-х	Не менее 1-го	Не менее 1-го	Не менее 1-го*

№ подп.	Формулировка нормы корпоративного поведения	Акция			Облигация
		«А1», «А2»	«Б», «В»	«И»	«А1», «А2»
2	<p>В совете директоров эмитента должен быть сформирован комитет, исключительными функциями которого являются оценка кандидатов в аудиторы акционерного общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля эмитента и подготовка предложений по их совершенствованию (комитет по аудиту), возглавляемый директором, соответствующим требованиям п. 1.</p> <p><b>ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ АКЦИЙ в «А1» и «А2»:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комитет по аудиту должен состоять только из членов совета директоров, соответствующих требованиям пункта 1, а если это невозможно в силу объективных причин, – только из членов совета директоров, соответствующих требованиям пункта 1, и членов совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа эмитента;</li> <li>- оценка заключения аудитора эмитента, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников эмитента.</li> </ul> <p><b>ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ АКЦИЙ в «Б» и «В»:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комитет по аудиту должен состоять только из членов совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа эмитента;</li> <li>- оценка заключения аудитора эмитента, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников эмитента.</li> </ul> <p><b>ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ОБЛИГАЦИЙ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комитет по аудиту может состоять как из членов совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом, так и иных лиц, уполномоченных советом директоров.</li> </ul>	+	+	-	+*)
3	Совет директоров эмитента должен утвердить документ, определяющий процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, контроль за соблюдением которых осуществляет отдельное структурное подразделение эмитента, сообщающее о выявленных нарушениях комитету по аудиту	+	+	-	+*)

\* За исключением эмитента, единственным участником (акционером) которого является Российская Федерация.

раскрываемой в ежеквартальном отчете эмитента за четвертый квартал.

Кодекс является не законодательной нормой, а правилами поведения, которые устанавливаются самой корпорацией. Установленные корпорацией нормы обязательны для работников корпорации и регулируются внутренними мерами воздействия при нарушении таких правил. В основе корпоративных норм лежат морально-этические категории, принципы справедливости, разумности и добросовестности. Цель действия таких корпоративных норм – максимальная защита интересов акционеров и инвесторов от различных злоупотреблений со стороны менеджмента.

При формировании собственной политики корпоративного поведения

общества могут самостоятельно определять, каким правилам и процедурам, рекомендованным Кодексом, им следовать, и (или) разрабатывать иные правила и процедуры в соответствии с принципами корпоративного поведения, раскрытыми в Кодексе.

Корпоративные нормы не заменяют нормы законодательства. Они лишь дополняют их и действуют в тех сферах, где регулирование нормами законодательства не предусмотрено или неэффективно.

### Принципы корпоративного поведения

Принципы корпоративного поведения должны:

- обеспечивать акционерам реальную возможность осуществлять свои права, связанные с участием в обществе;
- обеспечивать равное отношение к акционерам, владеющим равным числом акций одного типа (категории). Все акционеры должны иметь возможность получать эффективную защиту в случае нарушения их прав;
- обеспечивать осуществление советом директоров стратегического управления деятельностью общества и эффективный контроль с его стороны за деятельностью исполнительных органов общества, а также подотчетность членов совета директоров его акционерам;
- обеспечивать исполнительным органам общества возможность разумно, добросовестно, исключительно в интересах общества осуществлять эффективное руководство текущей деятельностью общества, а также подотчетность исполнительных органов совету директоров общества и его акционерам;
- обеспечивать своевременное раскрытие полной и достоверной информации об обществе, в том числе о его финансовом положении, экономических показателях, структуре собственности и управления в целях обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами;
- учитывать предусмотренные законодательством права заинтересованных лиц, в том числе работников общества, и поощрять активное сотрудничество общества и заинтересованных лиц в целях увеличения активов общества, стоимости акций и иных ценных бумаг общества, создания новых рабочих мест;
- обеспечивать эффективный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества с целью защиты прав и законных интересов акционеров. ✓

## Порядок проведения внутреннего аудита

Тема 4 «Порядок проведения внутреннего аудита» опубликована в номере 3 журнала «Вестник профессиональных бухгалтеров» за 2011 год.

Внутренний аудитор для получения аудиторских доказательств может применить следующие аудиторские процедуры: запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры либо их сочетания.

10 января 2012 года вступил в силу **ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»** (взамен ФПСАД № 5 «Аудиторские доказательства»).

Аудиторские доказательства аудитор должен получить путем выполнения процедур оценки рисков и дальнейших аудиторских процедур, которые состоят:

- из тестов средств контроля на основании внутренних регламентов или профессионального суждения аудитора;
- процедур проверки по существу, включающих детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу.

Внутренний аудитор для получения аудиторских доказательств может применить следующие аудиторские процедуры: запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры либо их сочетания.

При выполнении аудиторской **процедуры запроса** аудитор обращается

к осведомленным лицам (связанным и не связанным с финансовой деятельностью), являющимся или не являющимся работниками организации, по интересующему аудитора вопросу и оценивает их ответы на такое обращение.

При запросе аудитор должен принять во внимание следующее:

- запрос часто дополняет другие аудиторские процедуры;
- запросы могут быть официальными письменными и неофициальными устными;
- ответы на запрос могут предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал или которые подтверждают уже полученные аудиторские доказательства. Вместе с тем ответы на запрос могут предоставить информацию, которая существенно отличается от сведений, ранее полученных аудитором. В некоторых

При выполнении аналитических процедур аудитор оценивает финансовую информацию на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера.

случаях ответы на запрос могут дать аудитору основание для изменения проводимых аудиторских процедур или проведения дополнительных процедур;

- ответы на устный запрос при необходимости подлежат письменному подтверждению осведомленными лицами;
- сам по себе запрос, как правило, не дает достаточных надлежащих аудиторских доказательств отсутствия существенного искажения в бухгалтерской отчетности или доказательств операционной эффективности средств контроля.

При выполнении аудиторской **процедуры инспектирования** аудитор изучает созданные организацией или полученные извне учетные записи и документы на бумажном или электронном носителе информации, а также осуществляет физический осмотр материальных активов. Примером инспектирования, проводимого в качестве теста средств контроля, является проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования.

При инспектировании аудитор должен принять во внимание следующее:

- отдельные документы могут представлять собой непосредственные аудиторские доказательства существования актива. Однако в результате инспектирования таких документов не всегда могут быть получены аудиторские доказательства в отношении прав на этот актив или его стоимостной оценки (например, акции, облигации);
- инспектирование исполненного договора может предоставить аудиторские доказательства в отношении применяемой в организации учетной политики (например, в части признания выручки);
- инспектирование материальных активов может предоставить надежные аудиторские доказательства в отношении их существования, но не обязательно в отношении прав собственности на них, или обязательств этого

лица, связанных с данными активами, или оценки таких активов;

- инспектирование отдельных единиц активов осуществляется, как правило, в ходе наблюдения за проведением инвентаризации этих активов.

При выполнении аудиторской процедуры наблюдения аудитор изучает процесс или процедуру, выполняемые другими лицами. Примером наблюдения является изучение аудитором:

- подсчета материальных запасов, выполняемого персоналом при проведении инвентаризации;
- выполнения персоналом контрольных действий.

При наблюдении аудитор должен принять во внимание, что данная аудиторская процедура ограничена во времени лишь тем моментом, в который она проводится, а также тем, что сам факт наблюдения может оказывать влияние на выполняемый процесс или процедуру.

При выполнении аудиторской **процедуры подтверждения** аудитор получает аудиторское доказательство непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе. Внешние подтверждения применяются, в частности, для получения аудиторских доказательств:

- при проверке остатков по счетам бухгалтерского учета или их составляющих элементов;
- в отношении условий договоров, включая изменения их, или хозяйственных операций организации с третьими сторонами;
- отсутствия особых условий, не отраженных в договоре, которые могли бы оказать влияние на признание выручки.

При выполнении аудиторской **процедуры пересчета** аудитор проверяет точность арифметических подсчетов в первичных учетных и иных документах, учетных записях. Пересчет может выполняться вручную или автоматически.

При выполнении **аналитических процедур** аудитор оценивает финансовую информацию на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера. Аналитические процедуры предполагают также исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат другой информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными.

### Дополнительная нормативная база к спецкурсу

3 ноября 2011 года вступил в силу Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки). Этот закон заменил Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».



К.Г. Завьялов, Е.В. Мельникова, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Налог на имущество при «упрощенке»

Организация зарегистрирована в Москве, применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В декабре 2011 года организация приобрела в другом регионе РФ (Новосибирская область) административное здание для последующей сдачи в аренду. Филиала и представительства по месту нахождения данного здания у организации не зарегистрировано. От налогового органа по месту нахождения недвижимого имущества получено уведомление о необходимости представления отчетности по налогу на имущество, а также об исчислении и уплате данного налога.

Должна ли организация уплачивать налог на имущество, а также представлять налоговую декларацию по данному налогу? Какой должен быть порядок действий в случае получения из налогового органа подобного уведомления?

В соответствии с пунктом 4 статьи 85 НК РФ органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, зарегистрированном в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 1 марта представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года.

Постановка на учет в налоговом органе организации по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества осуществляется на основании сведений, сообщенных органами, указанными в пункте 4 статьи 85 НК РФ, в течение пяти рабочих дней со дня получения таких сведений. В тот же срок налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом) организации уведомление о постановке на учет в налоговом органе по форме, установленной ФНС России (п. 8 Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого

имущества и (или) транспортных средств, физических лиц – граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, утвержденного приказом Минфина России от 05.11.2009 № 114н).

Согласно пункту 2 статьи 346.11 НК РФ, применение организациями УСН предусматривает их освобождение, в частности, от обязанности по уплате налога на имущество организаций (см. также письма УФНС России по г. Москве от 23.06.2008 № 18-11/3/059128@, Минфина России от 04.07.2008 № 03-11-04/2/96, от 30.03.2007 № 03-05-06-04/18).

При этом Налоговый кодекс РФ не ставит указанное освобождение в зависимость от нахождения недвижимого имущества в том или ином субъекте РФ. Следовательно, организация не исчисляет и не уплачивает налог на имущество в отношении приобретенного в Новосибирской области административного здания.

На основании пункта 2 статьи 80 НК РФ у организации также не возникает обязанность по представлению в налоговый орган налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Порядок действий налогоплательщика в случае получения из налогового органа подобного уведомления



## К сведению

в настоящее время ни в Налоговом кодексе РФ, ни в других нормативных актах по налогообложению не определен.

В рассматриваемом случае считаем целесообразным направить в адрес налогового органа по месту нахождения недвижимого имущества письмо с указанием того факта, что организация применяет УСН и не является плательщиком налога на имущество. ☺

В соответствии с подпунктом 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн рублей. В целях указанного подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ.

**С.Ю. Овчинникова, Е.В. Мельникова**, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Иностранному исполнителю на территории России

Российская организация (заказчик) заключила договор с польской компанией (исполнитель) о предоставлении маркетинговых услуг на территории России. По договору исполнитель организует участие российской организации в выставке в г. Москве (предоставление выставочного места, размещение логотипов организации в материалах конференции и на веб-сайте).

Польская компания не имеет постоянного представительства в РФ.

Необходимо ли уплачивать налог на прибыль в данной ситуации?

Если нет, то необходимо ли требовать от иностранной компании представлять какие-либо документы, подтверждающие ее постоянное местонахождение на территории Польши?

В зависимости от вида проводимой выставки услуги по обеспечению участия в мероприятии могут быть отнесены и к услугам рекламного характера.

В Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1) (далее – ОКВЭД), введенном в действие постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст, отсутствует термин «маркетинговые услуги».

При этом в письмах ФНС России от 20.02.2006 № ММ-6-03/183@ (согласовано с Минфином России) и от 21.07.2006 № 03-4-03/1379@ разъясняется, что в целях обложения НДС к маркетинговым услугам, выполняемым в рамках договора на оказание услуг, могут быть отнесены услуги, поименованные в подгруппе 74.13.1 группы 74.13 класса 74 «Предоставление прочих видов услуг» ОКВЭД.

В подгруппу 74.13.1 включены услуги по исследованию конъюнктуры рынка, в частности, по изучению потенциальных возможностей рынка, приемлемости продукции, осведомленности о ней и покупательских привычках потребителей в целях продвижения товара

и разработки новых видов продукции, включая статистический анализ результатов.

Как следует из вопроса, организация заключила с польской компанией договор о предоставлении услуг по организации ее участия в выставке в Москве. В связи с этим отметим, что в ряде писем Минфина России высказано мнение, что услуги по организации на территории Российской Федерации выставок для рекламирования товаров с участием иностранных организаций (для целей применения НДС) следует относить к категории рекламных услуг (письма Минфина России от 03.04.2012 № 03-07-08/94, от 01.02.2012 № 03-07-08/21, от 17.06.2009 № 03-07-08/135, от 26.03.2008 № 03-07-08/69). Поэтому полагаем, что в зависимости от вида проводимой выставки услуги по обеспечению участия в мероприятии могут быть отнесены и к услугам рекламного характера. В любом случае в рассматриваемой ситуации речь идет о приобретении услуг у иностранной организации.

## Налог на прибыль

В соответствии с пунктом 1 статьи 246 НК РФ плательщиками налога на прибыль организаций признаются иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.



При применении положений международных договоров РФ иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения.

Виды доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в РФ, но относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, перечислены в пункте 1 статьи 309 НК РФ.

Пунктом 2 той же статьи определено, что доходы, полученные иностранной организацией от продажи товаров, иного имущества, кроме указанного в подпунктах 5 и 6 пункта 1 статьи 309 НК РФ, а также имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории РФ, не приводящие к образованию постоянного представительства в РФ в соответствии со статьей 306 НК РФ, обложению налогом у источника выплаты не подлежат (см., например, письма Минфина России от 29.03.2012 № 03-03-06/1/167, от 05.08.2011 № 03-03-06/1/450).

Так как к доходам, указанным в пункте 1 статьи 309 НК РФ, доходы от оказания услуг (в частности, маркетинговых и рекламных) не относятся, в рассматриваемом случае вознаграждение, выплачиваемое иностранной организацией, налогом на прибыль в России не облагается. Обязанностей налогового агента в связи с выплатой такого дохода у российской компании не возникает.

Кроме того, согласно статье 7 НК РФ, если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ.

Перечень действующих двусторонних международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения по состоянию на 1 сентября 2009 года содержится в письмах ФНС России от 15.01.2009 № ВЕ-22-2/20@, Минфина России от 27.02.2012 № 03-08-13.

Между Правительством РФ и Правительством Республики Польша заключено Соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества (Москва, 22 мая 1992 года (далее – Соглашение)).

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Соглашения прибыль, извлекаемая в одном Договариваемом Государстве (РФ) лицом с постоянным местонахождением в другом Договариваемом Государстве (Республика Польша), может облагаться налогом в первом Государстве (РФ), только если она получена через расположенное там его (Республики Польша) постоянное представительство и только в той части, которая может быть отнесена к деятельности этого постоянного представительства.

Определение постоянного представительства дано в статье 4 Соглашения, а также в статье 306 НК РФ.

Учитывая изложенное, если деятельность польской организации не ведет к созданию постоянного представительства на территории РФ, полученные по договору на оказание маркетинговых (рекламных и других) услуг доходы облагаются налогом в Республике Польша.

## Документы, подтверждающие постоянное местонахождение польской компании

В соответствии с пунктом 1 статьи 312 НК РФ при применении положений международных договоров РФ иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том

государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором РФ предусмотрен льготный режим налогообложения в РФ, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Как уже было сказано выше, при выплате доходов иностранной организации, не имеющей постоянного

представительства, обязанность налогового агента по удержанию налога на прибыль возникает у российской организации – источника выплаты только с доходов, перечисленных в пункте 1 статьи 309 НК РФ.

Поэтому у российской организации при выплате польской организации доходов, не поименованных в пункте 1 статьи 309 НК РФ, обязанности налогового агента по удержанию и перечислению в российский бюджет налога на прибыль не возникает.

В этом случае представление иностранными организациями документов, предусмотренных пунктом 1 статьи 312 НК РФ и подтверждающих их постоянное местопребывание на территории иностранных государств, резидентами которых они являются и с которыми РФ заключены соглашения об избежании двойного налогообложения, не требуется. Аналогичная точка зрения изложена в письмах Минфина России от 31.03.2010 № 03-08-05, УФНС России по г. Москве от 25.06.2007 № 20-12/60199.



**Е.А. Коробейников, А.Г. Барсегян, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ**

## Когда нужно регистрировать подразделение

Организация находится и зарегистрирована в Москве, применяет общий режим налогообложения. Руководство организации хочет открыть представительство в Самаре, арендовать там склад на срок более 1 месяца. Необходимо ли регистрировать обособленное подразделение в случае, если физические лица принимаются на работу по гражданско-правовым договорам, а также в случае, если они принимаются на основе трудовых договоров?

Ввиду отсутствия в Налоговом кодексе РФ понятия «рабочее место», следует руководствоваться данным понятием из Трудового кодекса РФ.

Согласно пункту 1 статьи 83 НК РФ, в целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах, в том числе и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Под обособленным подразделением организации в НК РФ понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место

считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (п. 2 ст. 11 НК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

Следовательно, ввиду отсутствия в Налоговом кодексе РФ понятия «рабочее место», следует руководствоваться данным понятием из Трудового кодекса РФ. Согласно статье 209 ТК РФ, рабочее место – место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя.

Под оборудованностью рабочего места в судебной практике понимается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей (см., например, постановления ФАС Северо-Западного округа от 02.11.2007 № А26-11293/2005, ФАС Северо-Кавказского округа от 29.11.2006 № Ф08-6161/06-2552А, ФАС Московского округа от 30.07.2004 № КА-А41/6389-04).

Согласно статье 209 ТК РФ, рабочее место прямо или косвенно находится под контролем работодателя, а контроль предполагает наличие у работодателя прав по распоряжению, пользованию и владению помещением, а также необходимыми для работы оборудованием и инструментами (постановление ФАС Московского округа от 02.03.2009 № КА-А40/817-09).

При этом суды исходят из того, что форма организации работ не имеет правового значения для постановки на налоговый учет обособленного подразделения (см., например, постановления ФАС Северо-Западного округа от 02.11.2007 № А26-11293/2005, ФАС Дальневосточного округа от 06.06.2003 № Ф03-А04/03-2/1204).

Таким образом, взятие организацией помещения в аренду для осуществления своей деятельности на территории, подконтрольной другому налоговому органу, на срок более 1 месяца в судебной практике расценивается как оборудование стационарных рабочих мест, то есть создание условий для исполнения трудовых обязанностей. При этом назначение арендуемых помещений – для офиса или склада – значения не имеет.

Для признания склада в рассматриваемой ситуации обособленным подразделением, кроме заключения договора аренды, необходимо наличие трудовых договоров между организацией и работниками склада. Следовательно, привлечение физических лиц на основе гражданско-правовых договоров формально не приводит к возникновению



обособленного подразделения (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13.12.2005 № Ф08-5920/05-2345А, постановление ФАС Московского округа от 29.01.2008 № КА-А40/14894-07).

Тем не менее, если физические лица подчиняются указаниям организации, выполняют работы в соответствии с ее указаниями и за ее счет, исполняют предусмотренные договорами обязанности лично, ежемесячно получают оплату за выполняемую работу, а выполнение работ по гражданско-правовым договорам носит массовый характер, то гражданско-правовые договоры могут быть с большой долей вероятности квалифицированы судом как трудовые (см., в частности, постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 11.07.2006 № А33-19664/2005-Ф02-2961/06-С1, определение СК по гражданским делам Верховного суда РФ от 21.03.2008 № 25-В07-27, кассационное определение Пермского краевого суда от 20.09.2011 по делу № 33-9497/2011).

Такая переквалификация автоматически означает, что организация является работодателем по отношению к привлекаемым физическим лицам (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 22.08.2011 № Ф08-4993/11 по делу № А32-29994/2010). Это в свою очередь может привести к выводу о возникновении обособленного подразделения (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 23.10.2006 № Ф08-5421/06-2277А, от 15.11.2007 № Ф08-7531/07-2517А).

Под оборудованностью рабочего места в судебной практике понимается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей.

О.А. Самойлюк, В.Н. Горностаев, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Особенности уплаты налогов через подразделения

Организация зарегистрирована в Егорьевске (Московская область), обособленное подразделение – в Коломне (Московская область). Дата создания обособленного подразделения (внесения записи в ЕГРЮЛ) – 30 марта 2012 года. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетного счета, выдача заработной платы работникам подразделения производится через головную организацию.

По месту нахождения обособленного подразделения зарегистрированы транспортные средства, принадлежащие организации. На сегодняшний день организация зарегистрирована в г. Коломне в качестве плательщика транспортного налога. Декларация по налогу на прибыль за I квартал 2012 года представлена в целом по организации без распределения суммы авансовых платежей, подлежащей зачислению в доходную часть бюджета субъекта РФ. Уведомление о порядке уплаты налога на прибыль не было направлено в налоговые органы.

Какие существуют особенности порядка начисления налога на прибыль в данной ситуации? Обязательно ли подавать уведомления в налоговый орган о порядке уплаты налога на прибыль? Если да, то в каком порядке это следует делать?

Если у организации есть обособленные подразделения, уплата налога на прибыль (в том числе и авансовых платежей) производится в соответствии со статьей 288 НК РФ.

При этом по общему правилу сумма налога (авансовых платежей), подлежащая зачислению в доходную часть бюджета субъекта РФ, перечисляется по месту нахождения организации и каждого ее обособленного подразделения. По каждому подразделению налог распределяется пропорционально исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Обратите внимание, что обязанности налогоплательщиков по налогу на прибыль, связанные с обособленными подразделениями, не зависят от того, выделены ли последние на отдельный баланс, есть ли у них расчетный счет и т.п. (письмо УФНС России по г. Москве от 15.04.2009 № 16-15/36709).

В ситуации, когда организация и ее обособленное подразделение находятся на территории одного субъекта РФ (в данном случае – на территории Московской области), налогоплательщик вправе уплатить налог на прибыль в бюджет этого субъекта РФ за свое обособленное подразделение через

головной офис (см., например, письма Минфина России от 25.01.2010 № 03-03-06/1/22, от 12.03.2009 № 03-03-06/1/130, ФНС от 11.04.2011 № КЕ-4-3/5651@, УФНС России по г. Москве от 23.12.2009 № 16-15/136064). Как видно из вопроса, именно так и планировала поступить организация.

Согласно пункту 2 статьи 288 НК РФ, при создании нового обособленного подразделения в течение 10 дней после окончания отчетного периода, в котором было создано это подразделение, организация обязана уведомить налоговые органы по месту нахождения нового подразделения о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налоговых платежей по налогу на прибыль в бюджет этого субъекта РФ.

Отметим, что нормами Налогового кодекса РФ не установлено, какой день считать днем создания обособленного подразделения.

По мнению специалистов налоговых органов, если создание обособленного подразделения не отражено в организационно-распорядительных документах, то днем его образования можно считать день, в течение которого имел место какой-либо факт осуществления этим подразделением производственной

Нормами Налогового кодекса РФ не установлено, какой день считать днем создания обособленного подразделения.

Предоставление налогоплательщику права выбора порядка уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ сопровождается установлением для него обязанности по уведомлению налоговых органов о принятом им решении.

или иной хозяйственной деятельности (производство партии товара (оказание услуги), первый рабочий день сотрудников организации, работающих в этом подразделении, и т.п.) (письмо УМНС по Московской области от 05.06.2002 № 21-08/4084).

Если же образование нового обособленного подразделения отражено в соответствующем организационно-распорядительном документе (приказе), то дата издания такого документа и будет датой образования обособленного подразделения. Однако при этом организация не должна вести деятельность через обособленное подразделение до даты, указанной в данном документе. В противном случае дата начала ведения деятельности будет признана датой создания обособленного подразделения.

В вопросе сказано, что дата постановки на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения – 30 марта 2012 года. Поскольку указанная дата и является датой создания подразделения (п. 6 разд. I Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц – граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, утвержденного приказом Минфина России от 05.11.2009 № 114н), то в рассматриваемой ситуации полагаем, что датой создания обособленного подразделения является 30 марта 2012 года. Иными словами, рассматриваемое обособленное подразделение считается созданным в I квартале 2012 года.

Принимая во внимание, что срок, определенный днями в силу пункта 6 статьи 6.1 НК РФ, исчисляется в рабочих днях, в данной ситуации организации следовало до 13 апреля 2012 года включительно уведомить налоговый орган по месту создания обособленного подразделения о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным

(налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано (абз. 8 п. 2 ст. 288 НК РФ).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации уплату авансовых платежей по налогу на прибыль во II квартале (до 28.04.2012) и налога за налоговый период в целом по организации (с учетом созданного обособленного подразделения) следовало бы производить через головную организацию. Однако в вопросе сказано, что соответствующее уведомление не было направлено в налоговые органы.

Как указано в письме ФНС от 12.12.2006 № 18-5-09/000462, предоставление налогоплательщику права выбора порядка уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ сопровождается установлением для него обязанности по уведомлению налоговых органов о принятом им решении. Если организацией не исполнена указанная обязанность, то налоговые органы должны будут применить к этой организации предусмотренные Налоговым кодексом РФ меры воздействия, направленные на обеспечение уплаты налога на прибыль в общеустановленном порядке.

К таким мерам можно отнести налоговые санкции за непредставление налоговых деклараций по месту нахождения обособленных подразделений налогоплательщика, а также начисление пени при наличии недоимки и проведении предусмотренных главой 8 НК РФ процедур по взысканию недоимки.

В то же время обращаем внимание, что в ряде разъяснений, посвященных порядку уплаты налога на прибыль через головную организацию, специалисты официальных органов не называют конкретных сроков подачи уведомления, если эта организация и все ее подразделения находятся на территории одного субъекта РФ (смотрите, например, письма Минфина России от 25.01.2010 № 03-03-06/1/22 и УФНС России по г. Москве от 18.04.2008 № 20-12/037682.2). Поэтому можно предположить, что организация вправе уведомить налоговый орган об уплате налога через головную организацию и в настоящее время. Однако не исключаем, что в таком случае свою точку зрения организации придется отстаивать в судебном порядке.

С учетом вышеизложенного, с целью снижения налоговых рисков рекомендуем в сложившейся ситуации в течение

## К сведению

2012 года уплачивать налог на прибыль в части, приходящейся на обособленное подразделение, представлять соответствующую отчетность по обособленному подразделению по месту нахождения обособленного подразделения.

Если будет принято решение об уплате соответствующей суммы налога через обособленное подразделение, организации следует рассчитать долю прибыли, приходящуюся на обособленное подразделение, за I квартал 2012 года.

Заметим, что специалисты Минфина России рекомендуют вести учет данных по обособленному подразделению с момента его создания (см., например, письма от 10.07.2008 № 03-03-06/2/74, от 10.03.2006 № 03-03-04/1/199). Поскольку в рассматриваемой ситуации обособленное подразделение существует неполный отчетный период, а прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (п. 7 ст. 274 НК РФ), то расчет налога на прибыль будет производиться исходя из налоговой базы в целом за I квартал 2012 года. При этом необходимые для расчета налога показатели по обособленному подразделению в тех месяцах, в которых его не существовало, будут приниматься равными нулю. Также следует подать уточненную налоговую декларацию за I квартал 2012 года с учетом произведенного распределения суммы налога.

При подаче налоговой отчетности организация, имеющая обособленные подразделения, обязана:

- составить и представить в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую декларацию по форме, утвержденной приказом ФНС от 15.12.2010 № ММВ-7-3/730@ (обратите внимание: приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (не вступил в силу) настоящий приказ признан утратившим силу. О применении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль, утвержденных названным приказом, см. письма ФНС России от 19.04.2012 № ЕД-4-3/6645@ и от 15.06.2012 № ЕД-4-3/9882@). Декларация в числе прочих Приложений к Листу 02 «Расчет налога на прибыль организаций» должна содержать Приложение № 5 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения»;

В Налоговом кодексе РФ не установлен порядок уведомления налоговых органов о решении уплачивать налог через ответственное обособленное подразделение.

По мнению УФНС России по г. Москве, выраженному в письме от 17.02.2010 № 16-15/016328, при определении ответственного обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ за все обособленные подразделения, находящиеся на территории этого субъекта РФ, налогоплательщик должен подать в соответствующие налоговые органы этого субъекта РФ уведомления (уведомления № 1 и № 2), форма и схема представления которых рекомендована в письме ФНС России от 30.12.2008 № ШС-6-3/986 (далее – письмо ФНС № ШС-6-3/986).

Как разъяснено в письме ФНС № ШС-6-3/986, если налогоплательщик принял решение об уплате им налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ за все обособленные подразделения, расположенные на территории этого же субъекта РФ, по месту своего нахождения, то Уведомления № 1 и № 2, вместо направления в налоговый орган по месту нахождения ответственного обособленного подразделения, необходимо направлять в налоговый орган по месту нахождения организации. Соответственно, в данном случае направлять в этот же налоговый орган копию Уведомления № 1 нет необходимости.

Эта же точка зрения выражена в письме УФНС России по г. Москве от 15.04.2009 № 16-15/36204.

- представить в налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения декларацию, включающую в себя Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, а также расчет суммы налога (Приложение № 5 к Листу 02), подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения (п. 1.4 Раздела 1 Приложения № 3 к приказу ФНС от 15.12.2010 № ММВ-7-3/730@).

Изменить порядок уплаты налога на прибыль через обособленное подразделение на 2013 год можно подав до 31 декабря 2012 года соответствующие уведомления в порядке, рекомендованном в письме ФНС № ШС-6-3/986.

Отметим, что при уплате налога на прибыль через головной офис в рассматриваемой ситуации распределение суммы налога (авансовых платежей), подлежащей зачислению в доходную часть бюджета субъекта РФ, не производится (п. 2 ст. 288 НК РФ). Декларация, составленная с учетом имеющегося обособленного подразделения, будет представляться только в налоговый орган по месту нахождения головной организации. Включать в состав налоговой декларации налогоплательщика Приложение № 5 к листу 02 не требуется (см., например, письмо ФНС от 11.04.2011 № КЕ-4-3/5651@).

С.Ю. Овчинникова, Е.Н. Королева, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Как возместить из бюджета НДС

По итогам II квартала 2012 года сумма НДС по декларации получилась к возмещению из бюджета (строка 050 раздела 1). Заявление о возмещении налога организация в ИФНС подавать не будет. Каков порядок возмещения НДС из бюджета? Обязательна ли подача в налоговый орган заявления для зачета НДС, подлежащего возврату, в счет будущих платежей?

При заявлении права на возмещение НДС налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты.

Налоговые вычеты, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, предоставляются ему при соблюдении следующих условий:

- товары (работы, услуги) должны быть приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, или для перепродажи (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- товары (работы, услуги) должны быть приняты к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- налогоплательщик должен иметь правильно оформленный счет-фактуру (п. 2 ст. 169, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 176 НК РФ, в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1-3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Статьей 176 НК РФ определен общий порядок возмещения НДС, при этом механизм возмещения налога заключается в следующем.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации

налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 НК РФ (п. 1 ст. 176 НК РФ).

На основании пункта 2 статьи 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета). Продление указанного срока нормами Налогового кодекса РФ не предусмотрено. Отметим, что какого-либо специального решения руководителя налогового органа о проведении проверки не требуется.

При заявлении права на возмещение налога налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов (п. 8 ст. 88 НК РФ).

Причем, по мнению Минфина России, в целях подтверждения правомерности применения налоговых вычетов по НДС перечень, предусмотренный статьей 172 НК РФ, не является закрытым (письмо от 17.08.2011 № 03-07-14/85, от 01.11.2011 № 03-07-08/302).

Суды также подтверждают право налогового органа истребовать у налогоплательщика указанные документы (постановления Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.03.2012 № 12АП-1785/12, ФАС Уральского округа от 02.08.2010 № Ф09-5912/10-С2).



По завершении камеральной налоговой проверки, если при ее проведении не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм налога (п. 2 ст. 176 НК РФ).

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах составляется акт налоговой проверки в соответствии со статьей 100 НК РФ.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, выявившей указанные нарушения, а также представленные налогоплательщиком возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со статьями 101 НК РФ.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки выносится решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении к ответственности.

Одновременно с этим решением принимается решение о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, либо решение об отказе в возмещении суммы налога.

Таким образом, до момента окончания камеральной проверки (и принятия соответствующего решения) на лицевом счете налогоплательщика не может быть отражена сумма НДС к возмещению.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения (п. 9 ст. 176 НК РФ).

В соответствии с пунктом 6 статьи 176 НК РФ сумма НДС, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При этом на момент возврата НДС у налогоплательщика не должно быть недоимки по данному налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим

пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ.

Суммы НДС, подлежащие возврату, также могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по этому налогу или иным федеральным налогам, при наличии письменного заявления налогоплательщика (письмо УФНС России по г. Москве от 29.04.2009 № 16-15/042453).

Минфин России в письме от 06.10.2006 № 03-04-08/205 обратил внимание, что конкретных сроков подачи такого заявления нормами главы 21 НК РФ не установлено, поэтому представить заявление о возврате на расчетный счет сумм налога на добавленную стоимость можно одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость.

О необходимости подачи налогоплательщиком заявления на возврат либо зачет НДС упоминается и в судебных постановлениях.

Так, в постановлении ФАС Поволжского округа от 17.04.2009 № А55-6769/2008 судьи отметили, что, согласно пункту 6 статьи 176 НК РФ, как возврат сумм НДС, подлежащих возмещению, так и их зачет в счет будущих налоговых платежей производятся на основании заявления налогоплательщика, которое составляется в произвольной форме и может быть представлено в налоговый орган как одновременно с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, так и в любое время после подачи декларации, но до принятия решения о возмещении суммы налога по данной декларации.

Президиум ВАС РФ в своих постановлениях также неоднократно указывал, что до получения заявления у инспекции нет обязанности возвращать налог, подлежащий возмещению (смотрите постановления Президиума ВАС РФ от 29.11.2005 № 7528/05, от 21.12.2004 № 10848/04, от 05.10.2004 № 5351/04).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации организации при подаче налоговой декларации за II квартал 2012 года следует также подать в налоговый орган заявление о зачете суммы НДС, подлежащей возмещению, в счет будущих платежей. ☺

До момента окончания камеральной проверки (и принятия соответствующего решения) на лицевом счете налогоплательщика не может быть отражена сумма НДС к возмещению.

Л.Г. Федорова, Е.В. Мельникова, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Уплата налогов при закрытии подразделения

Организация зарегистрирована в Москве, а ее обособленное подразделение – в Московской области. Фактически с 1 января 2012 года обособленное подразделение в Московской области не осуществляет свою деятельность: рабочих мест нет, основных средств тоже, заработная плата не выплачивается, так как работники переведены в головной офис. Сообщение о закрытии обособленного подразделения подано в ИНФС только 29 февраля 2012 года. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачены по месту нахождения обособленного подразделения 28 января 2012 года, 28 февраля 2012 года.

Следует ли распределять прибыль за I квартал 2012 года между головной организацией и обособленным подразделением? Возможно ли проведение зачета излишне уплаченных авансовых платежей?

При закрытии обособленного подразделения уплата авансовых платежей за последующие отчетные периоды и налога за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения этого обособленного подразделения не производится.

Уплата налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (п. 2 ст. 288 НК РФ). Для определения этой доли прибыли используются фактические показатели среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период. При этом налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться – среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда.

Начиная с отчетного периода, в котором было ликвидировано обособленное подразделение (издан приказ о ликвидации), удельные веса остаточной стоимости амортизируемых основных средств и среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) не могут быть определены, поскольку по этому обособленному подразделению отсутствуют эти данные на конец указанного отчетного периода (письмо Минфина России от 14.09.2004 № 03-03-01-04/1/41).

При закрытии обособленного подразделения уплата авансовых платежей

за последующие отчетные периоды и налога за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения этого обособленного подразделения не производится (письма Минфина России от 24.02.2009 № 03-03-06/1/82, УФНС России по г. Москве от 12.07.2010 № 16-15/073317).

В письме от 12.07.2010 № 16-15/073317 специалисты УФНС России по г. Москве разъясняют: «Учитывая, что декларации по налогу на прибыль составляются нарастающим итогом с начала года, в целях правильного распределения прибыли по организации без обособленных подразделений и входящим в ее состав обособленным подразделениям налоговая база в целом по организации за последующие отчетные периоды и текущий налоговый период, подлежащая распределению, определяется без учета налоговой базы закрытого обособленного подразделения в размере, исчисленном и отраженном в декларации за отчетный период, предшествующий кварталу (месяцу), в котором оно было закрыто».

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций утвержден приказом ФНС от 15.12.2010 № ММВ-7-3/730@ (далее – Порядок).

Пунктом 10.1 раздела X Порядка заполнения Приложения № 5 к листу 02 «Расчет распределения авансовых

платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения» декларации предусмотрено, что приложение 5 к Листу 02 заполняется налогоплательщиком по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде, или группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской



Федерации. Количество расчетов зависит от количества обособленных подразделений или групп обособленных подразделений.

Строка 030 заполняется на основании данных строки 120 Листа 02 декларации. При закрытии обособленного подразделения в течение налогового периода в декларации за последующие после закрытия отчетные периоды и текущий налоговый период (2012 год) по строке 031 указывается налоговая база в целом по организации без учета налоговой базы, приходящейся на закрытое обособленное подразделение. Разность между показателями строк 030 и 031 должна соответствовать показателю по строке 050 Приложений № 5 к Листу 02 декларации с кодом «3» по реквизиту «Расчет составлен» по закрытому обособленному подразделению (в Московской области).

В рассматриваемом случае если предположить, что обособленное подразделение в Московской области закрыто (ликвидировано) 29 февраля 2012 года, то, представив декларацию по налогу на прибыль за I квартал 2012 года, организация должна распределить прибыль, приходящуюся на головную

организацию и ликвидированное обособленное подразделение, только за январь 2012 года. В последующие отчетные периоды 2012 года налоговая база в целом по организации определяется без учета налоговой базы закрытого обособленного подразделения в Московской области.

Но в связи с тем, что фактически с 1 января 2012 года обособленное подразделение в Московской области уже было ликвидировано, организация не может определить долю прибыли, приходящуюся на ликвидируемое обособленное подразделение и, соответственно, распределить прибыль, приходящуюся на головную организацию и ликвидированное обособленное подразделение в январе 2012 года. В данной ситуации хотелось бы обратить внимание на следующее.

Подпункт 3.1 пункта 2 статьи 23 НК РФ предусматривает, что организация-налогоплательщик должна в трехдневный срок сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о прекращении деятельности через обособленное подразделение (о закрытии обособленного подразделения), не являющееся ее филиалом или представительством.

В соответствии с пунктом 5 статьи 84 НК РФ в случае прекращения деятельности (закрытия) обособленного подразделения российской организации, не являющегося ее филиалом (представительством), снятие с учета организации налоговым органом по месту нахождения этого обособленного подразделения осуществляется на основании сообщения, представляемого (направляемого) организацией в соответствии с пунктом 2 статьи 23 НК РФ, в течение 10 дней со дня получения этого сообщения, но не ранее окончания выездной налоговой проверки организации в случае ее проведения.

В Налоговом кодексе РФ выделены две статьи, в которых идет речь о несвоевременном представлении сведений в ИФНС. На первый взгляд, составы указанных правонарушений практически идентичны, однако меры ответственности существенно между собой различаются.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 126 НК РФ непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или)

Организация-налогоплательщик должна в трехдневный срок сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о прекращении деятельности через обособленное подразделение (о закрытии обособленного подразделения), не являющееся ее филиалом или представительством.

Налогоплательщик вправе представить уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за последний до закрытия обособленного подразделения отчетный период.

иных сведений, необходимых (как следует из названия статьи) для осуществления налогового контроля, влечет за собой взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

При этом неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере 5 000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК РФ).

Законодатель не дает четкого разграничения в составах указанных правонарушений. По мнению суда, разница заключается в том, что по статье 126 НК РФ налогоплательщики несут ответственность за непредставление документов и сведений, а по статье 129.1 НК РФ – за несообщение либо несвоевременное сообщение этих сведений. При этом нередко сами налоговые органы особенной разницы в составах не видят (постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.08.2009 № 09АП-13801/2009, ФАС Волго-Вятского округа от 24.06.2002 № А38-15/37-02).

В постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 26.02.2002 № А33-3529/02-С3-Ф02-2417/02-С1 судьи делают вывод, что статьей 129.1 НК РФ предусмотрена ответственность для лиц, не являющихся налогоплательщиками.

В рассматриваемой ситуации речь идет о несвоевременном сообщении в налоговый орган сведений о закрытии обособленного подразделения организации в соответствии с подпунктом 3.1 пункта 2 статьи 23 НК РФ. Таким образом, если исходить из прямого прочтения названий статей 126 НК РФ («непредставление») и 129.1 НК РФ («несообщение»), это означает, по нашему мнению, возможное привлечение к ответственности по пункту 1 статьи 129.1 НК РФ и уплату штрафа в размере 5 000 руб.

### **Авансовые платежи**

В письме от 04.07.2008 № 20-12/063580 работники УФНС России по г. Москве отметили со ссылкой на статьи 54 и 81 НК РФ, что после снятия с учета в связи с ликвидацией

обособленных подразделений налогоплательщик – головная организация – представляет корректирующие (уточненные) налоговые декларации по налогу на прибыль за отчетные периоды (периоды до ликвидации обособленных подразделений) в налоговый орган по месту своего учета. При этом налоговые обязательства уточняются по тем бюджетам, в которые производилась уплата налога на прибыль, в том числе и по месту нахождения ликвидированного впоследствии обособленного подразделения (см. также письмо Минфина России от 14.09.2004 № 03-03-01-04/1/41).

В пункте 2.8 Порядка сказано, что в случае принятия организацией решения о прекращении деятельности (закрытии) своего обособленного подразделения уточненные декларации по указанному обособленному подразделению, а также декларации за последующие (после закрытия) отчетные периоды и текущий налоговый период представляются в налоговый орган по месту нахождения организации. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «223», а в верхней его части указывается КПП, который был присвоен организации налоговым органом по месту нахождения закрытого обособленного подразделения. В Разделе 1 указанных выше Деклараций код ОКATO муниципального образования, на территории которого находилось закрытое обособленное подразделение, указывается с учетом положений пункта 4.1 Порядка.

Специалисты Минфина России в письме от 24.02.2009 № 03-03-06/1/82 разъясняют, что налогоплательщик вправе представить уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за последний до закрытия обособленного подразделения отчетный период. В этих уточненных налоговых декларациях могут быть сняты ежемесячные авансовые платежи в бюджет субъекта РФ по месту нахождения ликвидированного обособленного подразделения, исчисленные на квартал, в котором произошло закрытие обособленного подразделения, и одновременно увеличены платежи в бюджет субъекта РФ по месту нахождения организации.

Если же обособленное подразделение закрыто после наступления одного или двух сроков уплаты ежемесячных авансовых платежей на квартал, в котором это обособленное подразделение закрыто, то в уточненных налоговых декларациях по ликвидированному обособленному подразделению могут быть сняты ежемесячные авансовые платежи только по не наступившим срокам уплаты и одновременно увеличены на эти же суммы платежи по организации без входящих в нее обособленных подразделений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 286 НК РФ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в I квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Следовательно, в случае ликвидации обособленного подразделения в I квартале 2012 года декларация за 9 месяцев 2011 года не уточняется. В целях перераспределения авансовых платежей I квартала 2012 года между организацией и ликвидируемым обособленным подразделением налогоплательщик должен сообщить налоговым органам об уточнении суммы авансовых платежей на I квартал 2012 года.

В данном случае если предположить, что обособленное подразделение закрыто после наступления двух сроков уплаты ежемесячных авансовых платежей на I квартал 2012 года (28 января 2012 года, 28 февраля 2012 года), в таком случае могут быть сняты ежемесячные авансовые платежи с ликвидируемого обособленного подразделения по не наступившему сроку уплаты (28 марта 2012 года) и одновременно увеличены на эту же сумму авансовые платежи по организации.

Данный вывод подтверждают письма УФНС России по г. Москве от 20.05.2008 № 20-12/048096 и от 26.03.2007 № 20-12/027766. Представители налоговых органов отметили, что после такого уточнения организация вправе прекратить уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль по месту нахождения этого подразделения.

Что касается возможности проведения зачета излишне уплаченного авансового



платежа, то в силу пункта 1 статьи 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога, при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности) (п. 6 ст. 78 НК РФ).

При этом указанные выше нормы применяются также и в отношении излишне уплаченных авансовых платежей (п. 14 ст. 78 НК РФ).

На основании изложенного проведение зачета суммы излишне уплаченного авансового платежа по налогу на прибыль, зачисленного в бюджет субъекта РФ, в счет уплаты налога на прибыль по месту нахождения головной организации в другом субъекте РФ считаем возможным. Данный вывод подтверждает письмо Минфина России от 24.02.2009 № 03-03-06/1/82.

**Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.**

В.П. Анисимова, Е.В. Мельникова, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Отчетность субъекта малого предпринимательства

Единственным участником организации (общества с ограниченной ответственностью) является физическое лицо-гражданин РФ. По показателям (средняя численность работников, выручка) за 2011 год организация относится к категории «субъект малого предпринимательства». Может ли организация сдавать отчетность за 2011 год как субъект малого предпринимательства, если оно не зарегистрировалось в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства Москвы? Как организация в случае необходимости может подтвердить в ИФНС свой статус? Какие формы бухгалтерской отчетности организация должна сдать в ИФНС и в территориальный орган Росстата?

Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Закон № 209-ФЗ) установлены критерии отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Согласно пункту 1 статьи 8 Закона № 209-ФЗ, федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, оказывающие поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства, ведут реестры субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей такой поддержки.

Согласно части 5 статьи 1, части 1 статьи 9 Закона г. Москвы от 26.11.2008 № 60 «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в городе Москве», в г. Москве вместе с Реестром субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки ведется Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Москвы, который представляет собой систематизированную базу данных о субъектах малого и среднего предпринимательства.

Субъекты малого и среднего предпринимательства имеют право на внесение сведений о них в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Москвы в добровольном порядке.

Пунктом 9 постановления Правительства Москвы от 08.12.2009

**Хотим отметить, что специальная регистрация юридических лиц в качестве субъектов малого предпринимательства законом не установлена. Также законодательно не установлено какой-либо специальной процедуры подтверждения со стороны государственных органов статуса субъекта малого предпринимательства.**

№ 1338-ПП «О функционировании Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Москвы» установлено, что на территории города Москвы добровольное внесение претендента на поддержку в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Москвы является подтверждением соответствия данного претендента условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Хотим отметить, что специальная регистрация юридических лиц в качестве субъектов малого предпринимательства законом не установлена. Также законодательно не установлено какой-либо специальной процедуры подтверждения со стороны государственных органов статуса субъекта малого предпринимательства.

Таким образом, статус субъекта малого предпринимательства не зависит от факта регистрации организации в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства г. Москвы.

Критерии отнесения юридических лиц к субъектам малого предпринимательства установлены пунктом 1 статьи 4 Закона № 209-ФЗ. Так, для отнесения к субъектам малого предпринимательства необходимо соответствие следующим условиям:

1) для юридических лиц – суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных

и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до 15 человек;



3) выручка от реализации без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства (постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 № 556 для малых предприятий установлено предельное значение выручки 400 млн руб.).

Исходя из этих критериев подтвердить ИФНС статус малого предприятия организация может, представив следующие документы:

- список участников организации, который содержит сведения о размере

**В целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ может предусматриваться упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности**

доли, принадлежащей каждому участнику;

- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год с отметкой налоговой инспекции (согласно пункту 3 статьи 80 НК РФ, представляются в налоговый орган не позднее 20 января текущего года (форма утверждена приказом ФНС от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@));
- данные о выручке от реализации товаров (работ, услуг) (годовая налоговая отчетность, отчет о прибылях и убытках).

### Бухгалтерская отчетность

В целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ может предусматриваться упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности (п. 2 ст. 7 Закона № 209-ФЗ).

Согласно пункту 2 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ № 66н), а также пункту 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», годовая бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, а именно:
- отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и иных, предусмотренных нормативными актами;
- аудиторского заключения или заключения Ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии;
- пояснительной записки.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности следует исходить из того,

что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Субъект малого предпринимательства приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения субъекта или финансовых результатов его деятельности (п. 20 Информации Минфина России от 19.07.2011 № ПЗ-3/2010 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» (далее – Информация 2011, п. 11 ПБУ 4/99).

Формы бухгалтерской отчетности 2011 года утверждены Приказом № 66н.

Пунктом 6 Приказа № 66н установлено, что организации – субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Вместе с тем, согласно нормам этого же пункта, малые предприятия вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность и в общем порядке.

Из этой нормы Приказа № 66н можно сделать вывод, что даже при упрощенном порядке представления бухгалтерской отчетности организация – субъект малого предпринимательства представляет не только бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но и необходимые приложения к ним, предусмотренные пунктами 2 и 4 Приказа № 66н.

Получается, что различие по сравнению с иными организациями заключается в том, что малое предприятие имеет право включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках показатели только по группам статей без

Таким образом, общество, являющееся субъектом малого предпринимательства, должно представлять пользователям бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

их детализации, а в приложениях раскрывать меньший объем информации, только самое необходимое для оценки финансового положения и результатов деятельности организации.

В то же время в соответствии с пунктом 85 Положения № 34н субъектам малого предпринимательства разрешается не представлять отчет о движении денежных средств. Кроме того, субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку.

В пункте 17 Информации 2011 Минфин России еще раз подчеркнул, что «субъект малого предпринимательства может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. В частности, решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность субъекта малого предпринимательства, за исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности».

При этом Минфин России, руководствуясь требованиями пункта 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», обращает внимание, что при принятии решения о включении в отчетность приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в частности отчета о движении денежных средств, субъект малого предпринимательства должен исходить из того, что «бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении».

Таким образом, общество, являющееся субъектом малого предпринимательства, должно представлять пользователям бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. При этом мы полагаем, что данная организация вправе не представлять отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств и другие приложения к бухгалтерскому балансу



**К сведению**

На сайте Минфина России в сети Интернет ([http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projects\\_norm\\_acts/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projects_norm_acts/)) размещен проект изменений в приказ от 02.07.2010 № 66н. Проект содержит образцы форм бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства. Приказ планируется ввести в действие с бухгалтерской отчетности за 2012 год.

и отчету о прибылях и убытках при условии, что, несмотря на исключение этих приложений из состава годовой бухгалтерской отчетности, ее пользователи смогут получить достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Аудиторское заключение включается в состав отчетности в том случае, если организация в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

При этом малое предприятие имеет право включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках показатели только по группам статей без их детализации. Каким образом детализировать информацию в отчетности, должны решить руководители и учредители малого предприятия, принимая во внимание особенности бухгалтерского учета на предприятии (п. 3 Приказа № 66н, п. 18.1 Информации 2011).

Также организации – субъекты малого предпринимательства вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в полном объеме, то есть вместе с приложениями и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (п. 6 Приказа № 66н).

Таким образом, учитывая нормы пункта 6 Приказа № 66н, организации следует самостоятельно определиться с составом бухгалтерской отчетности.

**Статистическая отчетность**

Согласно пункту 4 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (далее – Закон № 282-ФЗ), респонденты – субъекты малого и среднего предпринимательства представляют субъектам официального статистического учета первичные статистические данные

**Малое предприятие имеет право включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках показатели только по группам статей без их детализации.**

в упрощенном порядке в соответствии с Законом № 209-ФЗ.

Согласно статье 5 Закона № 209-ФЗ, федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ осуществляются путем проведения:

- выборочных статистических наблюдений за деятельностью отдельных субъектов малого и среднего предпринимательства на основе представительной (репрезентативной) выборки (п. 1 ст. 5 Закона № 209-ФЗ);
- сплошных статистических наблюдений, проводимых раз в 5 лет (п. 2 ст. 5 Закона № 209-ФЗ).

Выборочные статистические наблюдения проводятся путем ежемесячных и (или) ежеквартальных обследований деятельности малых предприятий (за исключением микропредприятий) и средних предприятий. Сам порядок проведения выборочных статистических наблюдений установлен Правилами проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 79 (далее – Правила № 79).

Пунктами 6 и 7 Правил № 79 определено, что в унифицированные формы федерального статистического наблюдения за деятельностью малых предприятий ежеквартально включаются сведения об обороте товаров (работ, услуг), производимых субъектами малого предпринимательства, о выручке от реализации товаров (работ, услуг), средней численности и заработной плате работников, инвестиционной деятельности.

При этом, согласно пункту 2 Правил № 79, перечни субъектов малого и среднего предпринимательства, подлежащих выборочному статистическому наблюдению, ежегодно определяются Федеральной службой государственной статистики на основе формирования представительной (репрезентативной) выборки по видам экономической деятельности по РФ и субъектам РФ. Субъекты малого и среднего предпринимательства, включенные в указанный перечень, представляют сведения по формам федерального статистического наблюдения, утвержденным в соответствии с пунктом 3 Правил № 79.

Иными словами, статистические формы представляют не все субъекты

малого и среднего предпринимательства, а только те, кто попал в выборку.

При этом информирование организаций, подлежащих выборочному статистическому наблюдению, на практике осуществляется путем размещения информации на стендах в зданиях территориальных органов Росстата либо на сайтах территориальных органов Росстата в Интернете (например на сайте органа Росстата по г. Москве).

При информировании таким образом организаций территориальные органы Росстата не только приводят перечень организаций, но также и указывают подлежащие представлению формы статистической отчетности.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 14.02.2009 № 201-р проведение сплошного федерального статистического наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства было запланировано на II квартал 2011 года по итогам 2010 года.

Также согласно этому же распоряжению Правительства РФ запланировано проведение выборочного федерального

статистического наблюдения за затратами на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) и результатами деятельности хозяйствующих субъектов во II квартале 2012 г. (по итогам 2011 года).

Приказом Федеральной службы государственной статистики от 15.03.2011 № 64 «Об утверждении статистического инструментария для организации выборочного федерального статистического наблюдения за затратами на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) и результатами деятельности хозяйствующих субъектов в 2012 году по итогам 2011 года» утверждены формы статистической отчетности.

На основании вышеизложенного хотим отметить, что для того, чтобы узнать, попадает ли организация в выборку органа статистики по итогам 2011 года и обязана ли она сдавать статистическую отчетность и по каким формам, необходимо руководствоваться информацией, размещенной на стенде в здании территориального органа Росстата или на его сайте в Интернете.

# ЗАРПЛАТА и другие выплаты работникам

от журнала  
**Актуальная** Изданный журнал для профессионалов  
**Бухгалтерия**

# 2012



### Все, что нужно знать бухгалтеру:

- расчет зарплаты, пособий и других выплат сотрудникам;
- начисление «зарплатных» налогов;
- формирование базы по страховым взносам.

### Все, что нужно знать кадровику:

- грамотный кадровый учет;
- документооборот и внутренние трудовые положения организации.

**Книга рекомендована Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России как пособие для повышения квалификации профессиональных бухгалтеров.**

Подробности на сайте [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

**Все материалы книги соответствуют действующей позиции Минздрава России, Роструда, Пенсионного фонда РФ и ФСС России.**

По вопросам приобретения книги обращайтесь к представителю компании ГАРАНТ в вашем регионе



Т.П. Бандюк, специалист по страхованию опасных объектов ОСАО «Ингосстрах»

## Обязательное страхование опасных объектов

В нашей стране нередко случаются различного масштаба аварии на опасных объектах. Раньше организации, работающие с такими объектами, страховали свою гражданскую ответственность в добровольном порядке. С 2012 года ситуация изменилась — в основной своей части вступил в силу Федеральный закон от 27.07.2010 № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Поговорим об основных правилах обязательного страхования опасных объектов.

Согласно части 1 статьи 4 Закона № 225-ФЗ, владелец опасного объекта обязан на условиях и в порядке, которые установлены Законом № 225-ФЗ, за свой счет страховать в качестве страхователя имущественные интересы, связанные с обязанностью возместить вред, причиненный потерпевшим, путем заключения договора обязательного страхования со страховщиком в течение всего срока эксплуатации опасного объекта.

Опасные объекты есть у многих работодателей. Статья 5 Закона № 225-ФЗ относит к ним опасные производственные объекты, на которых:

- получают, используются, перерабатываются, образуются, хранятся, транспортируются, уничтожаются опасные вещества (воспламеняющиеся, окисляющие, горючие, взрывчатые, токсичные, высокотоксичные, а также представляющие опасность для окружающей природной среды);
- используется оборудование, работающее под давлением более 0,07 мегапаскаля или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия;
- используются стационарно установленные грузоподъемные механизмы, эскалаторы (в том числе лифты и эскалаторы на объектах торговли, общественного питания, в административных учреждениях и на иных объектах, связанных с обеспечением жизнедеятельности граждан), канатные дороги, фуникулеры;

- получают расплавы черных и цветных металлов и сплавы на основе этих расплавов;
- ведутся горные работы, работы по обогащению полезных ископаемых, а также работы в подземных условиях.

Кроме того, к опасным объектам относятся гидротехнические сооружения и автозаправочные станции жидкого моторного топлива.

Во исполнение Закона № 225-ФЗ все собственники, имеющие на балансе опасные объекты, обязаны зарегистрировать их в государственном реестре и с 2012 года застраховать на суммы, зависящие от количества таких объектов, их дислокации на предприятии, в организации, а также количества лиц, которые могут пострадать в случае аварии на таком объекте.

### Контроль за эксплуатацией опасных объектов и их страхованием

Контроль за правильностью эксплуатации опасных объектов осуществляют ответственные за промышленную безопасность на производстве или в помещении офиса лица. Они, как правило, аттестованы в Ростехнадзоре и иных контролирурующих опасных объекты органах (Госпожнадзоре, МЧС и др.).

При оформлении обязательного договора страхования следует обратить внимание на то, что страховая компания обязана иметь соответствующую



лицензию, выдаваемую ФСФР России (Федеральной службой по финансовым рынкам) на право страховать опасные объекты (ст. 2 № 225-ФЗ). Это отдельный вид лицензирования деятельности страховых компаний.

Еще одно условие, которое определено законом, — это участие страховой компании в профессиональном объединении страховщиков (ч. 2 ст. 24 Закона № 225-ФЗ).

Страхователь может выбрать любую страховую компанию, но страховые тарифы у всех компаний одинаковы и определены постановлением Правительства РФ от 01.10.2011 № 808.

Постановление Правительства РФ от 03.11.2011 № 916 «Об утверждении Правил обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» определяет порядок страхования опасного объекта, форму страхового полиса обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (приложение 1) и форму заявления установленного образца (приложения 2 и 3).

При заполнении заявления необходимы в первую очередь следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество и сделок с ним, выданное учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории его регионального подразделения;
- свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, выданное УФНС по региону;
- свидетельство о регистрации опасного производственного объекта, включенного в государственный реестр опасных объектов, выданное Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (см. <http://www.gosnadzor.ru/>);
- карта учета опасного объекта.

При заключении обязательного договора страхования опасного объекта учитываются также балансовая стоимость объекта и процент его износа.

В организации может иметься договор добровольного страхования на опасные объекты, который продолжает

действовать и в 2012 году. Но в соответствии с Законом № 225-ФЗ он не заменяет договор обязательного страхования, который нужно заключить начиная с января 2012 года, а может быть лишь дополнительным страховым покрытием при возможном наступлении страхового случая. Причем договор обязательного страхования опасного объекта начинает действовать с даты его оформления и не может быть оформлен «задним» числом.

Заявление заверяется подписью руководителя и печатью, передается в страховую компанию, которая проверяет правильность заполнения, проводит расчет страховой премии (страхового взноса) и выставляет страхователю счет.

Страхователь может выбрать любую страховую компанию, но страховые тарифы у всех компаний одинаковы.



После оплаты счета в полной сумме или по согласованию со страховщиком по частям при значительной сумме страхового взноса заключается договор страхования опасного объекта. С указанной в нем даты он вступает в действие на срок не менее 1 года, по истечении которого необходимо заранее обратиться в страховую компанию для перезаключения договора.

## Штрафные санкции

Эксплуатация опасного объекта, за исключением ввода в эксплуатацию опасного объекта, в случае отсутствия договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, является административным правонарушением. Согласно статье 9.19

Закон № 225-ФЗ в настоящее время успешно реализуется, однако многие собственники опасных объектов еще не знакомы с его содержанием.

Кодекса об административных правонарушениях РФ, такое правонарушение влечет за собой наложение административного штрафа:

- на должностных лиц – от 15 до 20 тыс. руб.;
- на юридических лиц – от 300 до 500 тыс. руб.

Кроме того, отсутствие полиса обязательного страхования влечет за собой выдачу предписания надзорного органа о приостановлении эксплуатации опасного объекта.

### Страховое возмещение потерпевшим при аварии

Минимальная страховая премия (взнос), которую придется заплатить страхователю, составляет 4500-5000 руб. Она позволяет получить страховое возмещение в случае аварии в размере до 10 млн руб.

Такая стоимость страховки может быть установлена для страхователей при наличии типа 3.3 производственного опасного объекта с признаком опасности 2.3, указанным в карте учета объекта в государственном реестре.

Конечно, стоимость страхования опасных объектов может различаться на порядок и более, если у опасного объекта другие критерии. В статье 6 Закона № 225-ФЗ указаны следующие категории опасных объектов и суммы, выплачиваемые при страховании этих объектов в случае аварии:

1) для опасных объектов, в отношении которых законодательством о промышленной безопасности опасных производственных объектов или законодательством о безопасности гидротехнических сооружений предусматривается обязательная разработка декларации или промышленной безопасности:

- а) 6,5 млрд руб., если максимально возможное количество потерпевших, жизни или здоровью которых может быть причинен вред в результате аварии на опасном объекте, превышает 3000 человек;
- б) 1 млрд руб., если максимально возможное количество потерпевших – более 1500 человек, но не превышает 3000 человек;
- в) 500 млн руб., если максимально возможное количество потерпевших – более 300 человек, но не превышает 1500 человек;

г) 100 млн руб. – если максимально возможное количество потерпевших – более 150 человек, но не превышает 300 человек;

д) 50 млн руб. – если максимально возможное количество потерпевших – более 75 человек, но не превышает 150 человек;

е) 25 млн руб. – если максимально возможное количество потерпевших – более 10 человек, но не превышает 75 человек;

ж) 10 млн руб. – для иных опасных объектов, в отношении которых предусматривается обязательная разработка декларации промышленной безопасности или декларации безопасности гидротехнического сооружения;

2) для опасных объектов, в отношении которых законодательством о промышленной безопасности опасных производственных объектов или законодательством о безопасности гидротехнических сооружений не предусматривается обязательная разработка декларации промышленной безопасности или декларации безопасности гидротехнического сооружения:

а) 50 млн руб. – для опасных производственных объектов химической, нефтехимической и нефтеперерабатывающей промышленности;

б) 25 млн руб. – для сетей газопотребления и газоснабжения, в том числе межпоселковых;

в) 10 млн руб. – для иных опасных объектов.

Закон № 225-ФЗ в настоящее время успешно реализуется, однако многие собственники опасных объектов еще не знакомы с его содержанием. Обратите внимание, что Закон № 225-ФЗ дает временное послабление в части заключения договоров обязательного страхования опасных объектов только в отношении тех объектов, финансирование эксплуатации которых осуществляется за счет бюджетов соответствующих уровней, а также в отношении лифтов и эскалаторов, применяемых в многоквартирных домах. Для них наличие обязательной страховки допускается с 1 января 2013 года (ч. 8 ст. 29 № 225-ФЗ). Все остальные собственники опасных объектов обязаны иметь страховой полис на опасные объекты уже с 1 января 2012 года.



## Один из старейших учебных центров

Учебно-методический центр Финансового университета при Правительстве РФ прошел долгий путь. В соответствии с решением бюро Московского городского комитета партии от 15 ноября 1987 года на базе Московского финансового института и научно-производственного объединения «Квант» был организован научно-методический консультационный центр.

Главной целью центра стало оказание научно-методической помощи научным организациям (научно-производственным объединениям, научно-исследовательским институтам, конструкторским бюро, проектно-конструкторским бюро, вычислительным центрам, вузовской и академической науке), а также обобщение и распространение передового опыта перевода организации на хозрасчет.

Оказание услуг проводилось на абонементной основе в трех направлениях:

- ежемесячные проблемные семинары с участием ведущих специалистов Минфина СССР, Минобразования СССР, Госкомитета по науке, специалистов научно-исследовательских институтов;
- еженедельные четырехчасовые консультации с участием организаций и профессорско-преподавательского состава специализированных кафедр финансового института;
- выполнение заказов на договорной основе (разработка модели перехода той или иной организации в зависимости от особенностей ее хозяйственной деятельности) на первую или вторую модели хозрасчета.

Участники семинаров съезжались более чем из 120 городов РСФСР и всех без исключения союзных республик. В каждом из семинаров принимали участие не менее 350 человек, а на некоторых семинарах число участников превышало 500.

С 1994 года Учебно-методический центр получил право на обучение и прием экзаменов у претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора.

В 2005 году по решению Совета по аудиторской деятельности начато проведение эксперимента по совершенствованию порядка проведения квалификационного экзамена на право осуществления аудиторской деятельности. Учебно-методический

центр был определен базовым центром по экспериментальному проведению этого квалификационного экзамена. Цель эксперимента заключалась в повышении объективности проверки квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

В 1998 году Учебно-методический центр начал сотрудничество с Институтом профессиональных бухгалтеров России по программам подготовки и повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета.

Новым направлением в работе Учебно-методического центра с 2002 года явилась подготовка налоговых консультантов. Была получена аккредитация в Палате налоговых консультантов.

В настоящее время Учебно-методический центр Финансового университета при Правительстве РФ реализует программы:

- повышения квалификации аудиторов, утвержденные СРО аудиторов;
- подготовки к аттестации аудиторов, утвержденные Единой аттестационной комиссией;
- подготовки и повышения квалификации налоговых консультантов, утвержденные Палатой налоговых консультантов;
- подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, утвержденные Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;
- подготовки специалистов по Международным стандартам финансовой отчетности.

К образовательному процессу в Учебно-методический центр привлекаются высококвалифицированные преподаватели Финансового университета и специалисты (сотрудники банков, правовых структур, налоговых служб, аудиторских фирм и др.).

Контакты:  
тел.:  
(499) 943-93-58;  
943-95-71

E-mail:  
umc@fa.ru

Сайт:  
[www.fa.ru/dep/umc/course/Pages/default.aspx](http://www.fa.ru/dep/umc/course/Pages/default.aspx)



**Т.Н. Малькова**, докт. экон. наук, профессор, член-корреспондент Петровской академии наук и искусств (отделение исторических наук), действительный член ИПБ России (Санкт-Петербург)

## Из глубины тысячелетий

Мы продолжаем цикл статей, посвященных истории бухгалтерского учета, рассказом о происхождении русской и российской бухгалтерской терминологии. Учетная русская и российская, она ведет свое происхождение из глубины тысячелетий. Наши далекие коллеги изобрели устойчивые формализованные термины и сохраняли их в учетной практике. Древнейший исторический пласт бухгалтерской терминологии присутствует и в современной.

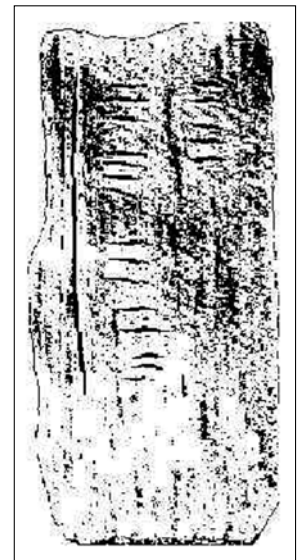


Т.Н. Малькова

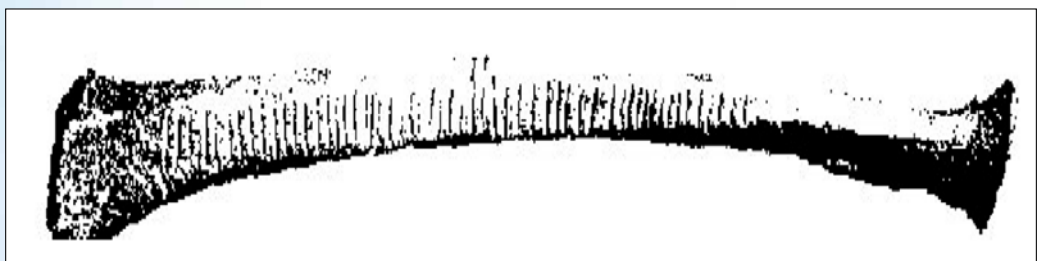
Учетная древнерусская терминология ведет свое происхождение от древнейшей индоевропейской, которая известна по документам с зарубками, относящимся к 40 тысячелетию до н. э. (памятники Моравии, найденные К. Абсолоном в 1937 году). Она консервативно сохранялась, формализовалась

и обогащалась с развитием бухгалтерского учета.

Историко-лингвистический анализ терминов является достаточно надежным основанием для реконструкции происхождения древнерусской учетной терминологии по составу учетных объектов и действий с ними (таблица)<sup>1</sup>.



Самые древние учетные документы предметно-знаковой техники: сланцевые – гольшии (длина 6 см) и пластинка (длина 15 см), бирка (лучевая кость молодого волка, длина 18 см); найдены в Моравии в 1937 г. (40 тыс. лет до н. э.).



<sup>1</sup> *Словарь терминов составлен на основе изданий: Андреев Н.Д. Раннеиндоевропейский праязык. Борейальные и раннеиндоевропейские корневые слова, 1986; Бенвенист Э. Словарь индоевропейских социальных терминов, 1995; Гамкрелидзе Т.В., Иванов Вяч. Вс. Индоевропейский язык и индоевропейцы. Реконструкция и историко-типологический анализ праязыка и протокультуры, 1984; Елизаренкова Т.Я. Ведийский язык, 1987; Кочергина В.А. Санскритско-русский словарь, 1987; Кочин Г.Е. Материалы для терминологического словаря Древней России, 1937.*

Учетные термины по индоевропейскому, ведийскому, санскритскому, русскому словарям – индоевропеизмы

Ранне-индоевропейские и индоевропейские термины	Ведийские и санскритские термины	Древнерусские термины	Современные российские термины
Vās (Вяк – ж.) – слово, говорить. Индоевропейская обожествленная речь (устный учет)	Veda – знание. Védas – имущество. Веды – наиболее древний памятник ведийской литературы	Ведание – текущий учет. Ведати – передать товар. Ведьство, ведовство – знание. Ведати – знать. Ведунья (знающая)	Ведать – знать. Ведомость
BhX – белый, береза, бук	Bhújga – береза, береста, документ на бересте. Bhuja – ветка дерева. Bhaga – мирный бог богатства и контроля за его распределением. Bhandāgāra – казна. Parigrahā – имущество. Arya, ari – люди из мест, где растет береза; пишущие на бересте	Бересто, береста, берёста, бирка – учетные документы. Избытък, обелити – выбелить доску для документа. Богатство, богатый	Бирка, ярлык – учетные документы. Избыток. Богатство, богатый
GR – зарубка, царапать (писать), наносить метки, граб (бирки для зарубок). GhR – скрести, обдирать	Agra – общая сумма. Grhaka – казна. Parigrahā – собственность, имущество. Grabh – присваивать. Grapha – захват	Грамота, грамата, грамотица, грамотка – учетные документы. Груда каменная, грань – межевой знак. Жеребей, жеребий, жребий – учетная бирка с процарапанными записями	Графа, графоклетки (в документе). Параграф. Группа
WL – волосатый (медведь – эвфемизм для обозначения жрецов-волхвов)	Vāla – волосы. Valu – демон-губитель скота. Vasnām, vasná – место торговли, выкуп (за людей), цена. Viṣnu (Вишну) – божество (функции точно неизвестны)	Волос, Велес, Влес – бог скота и богатства (языч.). Вено – выкуп, плата. Вышень – символ весны (языч.)	Власть, велеть
MY – мир, мена, мзда. Митра – бог договора	Mithá – взаимный. Nimaya, Vinimaya – мена, обмен. Mulya – цена, сумма. Mukti, Vitta-mātra – расплата по долгам. Parimāna – итог, сумма. Митра – бог договора, согласия, обмена	Мир (договор). Имущество (от: имать). Мена, обмен, выменивать. Имовитые и неимовитые (богатые и бедные)	Мена, обмен
XwP – работа, трудиться для обмена, выгода	Arpas – имущество, богатство, работа. Pāruya – меновой, продажный	Пеня – штраф по иску за просрочку платежа	Пеня. Плата. Пошлина. Подряд. Операция
NM – брать, собирать, число, достаток	Vasnām – место торговли. Nāman – имя. Nimaya, Vinimaya – мена, обмен. Pāruya – меновой, товар, торговля. Vīpana, arapa – место торговли	Знамя, знамяцко – именной отличительный знак на учетном объекте. Намы – проценты	Нумерация. Имя. Смета
Mxu – мерить, мера, меры (по видам), мысль, думать, межа	Ma – мерить. Mātra – мера, количество. Vāmá – богатство. Samá – равный, одинаковый. Samāka – основной долг. Sīma-linga – межевой знак	Размирье – нарушение договора. Мыто – местный налог на товары (Мытищи – геогр.). Мыт – госпошлина с торговли. Сметати – скидка с цены. Межа	Измерители, измерение, мера, метр. Мытарь – сборщик налогов (устар.). Межа
Gu-N – памятный угловой залом ветки (прием охотников), знать, запоминать, гнуть	Gap – считать, складывать, учитывать, суммировать. Gapana – счет, перечень. Gapīta – счет, арифметика. Ganja – казна	Гомонок – кошелек. Знать, знание, знак (межевой). Знатьба – выборочный счет по расчётам. Завещание с печатью	Гомонок – кошелек (устар.). Знание итога подсчета



Ранне-индоевропейские и индоевропейские термины	Ведийские и санскритские термины	Древнерусские термины	Современные российские термины
МХw – верхний, верх, голова (мозг)	Su-meru – вершина горы (Махабхарата). Parimāna – итог, сумма	Сумма	Сумма
Rху – управление, счет, запасы, направлять, речь, рот	Rtá, rita – срок. Rai, rayu – богатство. Pravid – знание. Варуна – военный бог контроля за соблюдением закона и порядка без применения оружия	Рота, ротница ( <i>языч.</i> ) – клятва (присяга). Зарок – оговоренный срок выплаты долга. Свара. Торговати. Рути, рубеж, роубеж – конфискация имущества. Разрубить, разроубити – распределить, разверстать. Припровадити – доставить товар. Поральное – сельскохозяйственный налог. Раб ( <i>м.</i> ), роба ( <i>ж.</i> ) – полностью зависимые по долговому рабству. Товар товаро, товарь, тьварь, тьваро (всегда в ед. числе). Исправити, правити – учесть исполнение обязательства (торгового, налогового, заемного). Приказ, приказо – документ распорядительного характера. Пороуцьнъ – поручитель. Ряд (смолва) – договор, соглашение. Правило. Порядок. Проверка. Товар	Торговать. Товар. Аренда. Арендатор. Приказ. Рациональный. Поручитель. Договор. Правило. Порядок. Проверка
RW – открывать, разрез, дерево. Род и рожаницы – индоевропейские боги продолжения рода	Ruh – расти	Сростися – давать займы, скапливаться в сумму. Росты, изросты – проценты. Род и рожаницы – древнейшие боги продолжения рода ( <i>языч.</i> )	Прирост займа, капитала. Расход
GwX – приходящий, входящий. GhW – прислушиваться. GhX – медлить, боязливо	Ga – идущий. Gana – союз, отряд. Gata, gantu, gatu – дорога. Hod – идти	Гостьба, гость – внешняя торговля; торговец заморским товаром. Погост – сельский административный и торговый центр (введен кн. Ольгой взамен полюдьа). Доход. Расход, росход	Гостиный двор (место торговли). Доход. Расход
DXw, Do – давать, дар, отданный, дати	Daru – дерево. Da – дарить. Dati, diyáte – делить. Datti, dadāti – дать, дар, подарок. Dátar – даритель. DadhI – дающий займы. Dhaná – богатство, прибыль. Dura – заимодавец. Drávina – богатство, деньги	Продавати, дати – передать товар. Дложеница – долговая грамота. Должник, должный, длжен – должник. Донять – получить дополнительно по займу. Дшки, доски – документы для учета расчетов по долгам. Доход. Одерень, дернь, дерень – приобретение собственности	Дар, дарение. Дебет – категория бухгалтерского счета. Дебитор – должник. Продавать. Доход



Ранне-индоевропейские и индоевропейские термины	Ведийские и санскритские термины	Древнерусские термины	Современные российские термины
SKw – охотничье кочевье, порядок, котел, голова, скрада, купити. Khoe / oi (na) – возмещать, платить, мстить. Khw – покупать, торговать. Кополо, Купавон – индоевропейский бог охотников	Kapāla – череп (престижный трофей). Kapāla – череп, чаша. Krtā, kritā – добыча. Kred-dhe – вкладывать. Krayā – покупка, покупная цена. Vicretar – торговец. Kretar – покупатель. Vicri – обменивать, продавать. Vicrayin – продавец, торговец. Niscritā – сделка. Niskráyana, niskriti, niskri – оплата. Parivrtti – обмен, мена. Pratkriyā – оплата, возмещение. Khret-dhe – верить. Krsna – божество (функции точно неизвестны)	Капище. Крада, скрада – погребальный костер. Купити, крени, крити – купить товар. Купля – внутренняя торговля, купец – торговец на внутреннем рынке. Продати, продавати, продажа. Купити, продати, крити. Закуп – зависимый по займу. Капъ – гиря. Купа – купля, покупка. Купно – итог. Кош, кошница – кошель (кош – кочевой стан). Купала – бог летнего солнцестояния (в ночь 23-24 июня по ст. стилю, <i>языч.</i> ) Крышень – символ зимы	Покупка товара. Продажа товара. Кража. Копить. Купцы. Крэдит – категория бухгалтерского счета. Кредитор – давший в долг, заимодавец
PR – опережать, вперед, передний. Перун – индоевропейский бог грозы, грома и предводитель богов	Pratāra – обман. Puruksu – полный богатства и имущества. Pravid – знание. Pravibhaj – распределять. Prāpanika – торговец. Prayuj – доход. Prayoktar – заимодавец. Parigrahā – имущество. Prastāra – излишек	Пагуба, протори, проторь, урок – убыток. Продати. Исправити, правити – заплатить, выполнить обязательство (торговое, налоговое, заемное). Путь, поуень, прибыль – доход, прибыль. Перун – бог грозы, грома, войны и предводитель богов ( <i>языч.</i> )	Прибыль. Исправить. Проверка. Правда
GwY – живой	Jīva – живой	Жито – зерно. Живот, живот, жир – имущество (животина – домашний скот)	Жито – зерно. Жирок – излишек (диал.)
Tw – держать	Tāyu – вор	Татьба, тадьба – кража имущества. Тяжба – нарушение договора	Тать – вор (устар.), тяжба (устар.)
LY – оставаться, оставление	Līmpī – письменность. Laksa – цена. Lekha – черта, линия. Lekhaka – подпись, счет, расписка	Лишек, осталось (остаток долга). Лихва ( <i>церк.-кн.</i> ) – проценты. Лепта – взнос, плата. Алчность	Излишек. Лепта. Алчность
XwKw – око, глядеть, видный, лицо	Vid – рассматривать, понимать. Viditā – узнанный. Vīpad – потерпеть неудачу, ошибиться	В оке, око (букв.: перед глазами, налицо), оцью – наличные деньги	Денежная наличность. Випад (зап.-слав.) – убыток
KL – возвышаться, курган	Kal – считать. Kāla-sakra – считать ход времени	Тягло – налог. Клеть – казна. Заклад – залог. Закладничество – долговое рабство. Наклады (с XIII в.) – проценты. Сукладник, складник, сувладник – участник складничества, компаньон. Загладить (запись в cere – документе с поверхностью из воска) – простить долг. Кол – мера	Калькуляция. Накладные расходы. Складочный капитал. Склад

# ВСЕРОССИЙСКИЙ КОНКУРС НА ЗВАНИЕ «ЛУЧШИЙ БУХГАЛТЕР РОССИИ – 2012»

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России приглашает принять участие во Всероссийском Конкурсе на звание «Лучший бухгалтер России - 2012».

Участвовать в Конкурсе могут все изъявившие желание физические лица, проживающие в Российской Федерации, независимо от стажа и места работы, в том числе студенты экономических факультетов.

## Конкурс «Лучший бухгалтер России» позволяет:

- бухгалтерам и аудиторам, специалистам по налогам и финансам повысить профессиональное мастерство и качество работы;
- членам ИПБ России пройти повышение квалификации;
- заменить периодическую экзаменацию тестированием всероссийского масштаба;
- разжечь дух продуктивной конкуренции и разнообразить рабочие будни;
- проявить себя среди самых квалифицированных и успешных специалистов страны и показать, на что вы способны.

Содействие Конкурсу оказывают Минфин России, территориальные органы исполнительной власти, фирмы-разработчики информационных технологий и ведущие экономические издательства, являясь соорганизаторами Конкурса.

## В 2012 году Конкурс будет проходить по следующим номинациям:

- «Лучший бухгалтер России по бухгалтерскому учету в коммерческих организациях»
- «Лучший бухгалтер России по бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях»
- «Лучший бухгалтер России по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)»
- «Лучший молодой бухгалтер России»
- «Лучший молодой финансист России»

## Конкурс будет проходить в два тура:

- **1-й тур** заочное тестирование проводится с 14 мая по 30 сентября 2012 года на сайте ИПБ России ([www.ipbr.org](http://www.ipbr.org))
- **2-й тур** очное тестирование пройдет с 8 октября по 11 ноября 2012 года в региональном конкурсном совете, который претендент выбрал при регистрации.

ЛАУРЕАТЫ И ПОБЕДИТЕЛИ КОНКУРСА ПОЛУЧАЮТ ПОЧЕТНЫЕ ДИПЛОМЫ,  
ПОБЕДИТЕЛЯМ ВРУЧАЮТСЯ ТАКЖЕ ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ.

Участники Конкурса имеют дополнительную возможность проверить свои знания по справочно-правовой системе «Гарант». Об успешном прохождении тестирования участник получает Свидетельство.

**Подведение итогов Конкурса и торжественная церемония награждения победителей состоятся в Москве в декабре 2012 года.**

Информация и положение о Конкурсе, процедура проведения электронного тестирования 1-го и 2-го туров размещены на сайте ИПБ России [www.ipbr.org](http://www.ipbr.org).

**По вопросам участия в Конкурсе обращайтесь в Центральный Конкурсный Совет:**

- по телефону +7 (495) 720-54-55
- электронной почте [konkurs@ipbr.org](mailto:konkurs@ipbr.org)

