



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Тема:**

**«Бухгалтерская отчетность  
за 2021 год»**

**ЮРКОМП**

г. Барнаул  
Павловский тракт, 74  
тел. 501-001,500-717  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)



## Основные нормативные документы

- КоАП РФ, статья 15.11
- Постановление Верховного Суда РФ от 18.09.2019 N 80-АД19-9
- Федеральный закон от 30.12.2021 N 435-ФЗ "О внесении изменений в статью 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу части 6 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
- Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"
- Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)"
- Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018...")
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
- Приказ ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@ "Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- Информационное сообщение Минфина России от 13.01.2022 N ИС-учет-36 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"
- Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учет-33 "Новая редакция правил о документах и документообороте в бухгалтерском учете"
- Письмо Минфина России от 30.09.2020 N 03-01-03/85745
- "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год" (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)
- Письмо ФНС России от 18.02.2020 N ВД-4-1/2844@ <О пояснении к алгоритму направления уведомлений (ГИР БО)>



## Выдержки из нормативных документов

### ОТЧЕТНЫЕ ФОРМЫ

#### [Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"](#)

3. Установить, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных [пунктами 1, 2 и 2.1](#) настоящего Приказа.

#### [Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" \(ПБУ 4/99\)"](#)

11. Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

#### ["Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год" \(приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01\)](#)

Раскрытие в бухгалтерской отчетности поисковых активов

В соответствии с [ПБУ 4/99](#) статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других составных частей бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разрабатываемых самостоятельно).

Учитывая это, а также принимая во внимание [пункт 3](#) приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н, при детализации показателей по статьям отчетов, предусмотренных указанным приказом, показатели "Нематериальные поисковые активы" и "Материальные поисковые активы" могут не приводиться организацией, не осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

#### [Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

##### [Статья 6](#)

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

1) субъекты [малого предпринимательства](#); <...>

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

4) микрофинансовые организации;

5) организации бюджетной сферы;

6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

7) коллегии адвокатов;

8) адвокатские бюро;

9) юридические консультации;



- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный [пунктом 10 статьи 13.1](#) Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

**[Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"](#)**

6.1. Утвердить упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, согласно [приложению N 5](#) к настоящему приказу.

### АДРЕСА И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

**[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)**

**[Статья 18](#)**

5. Обязательный экземпляр отчетности [представляется](#) экономическим субъектом в виде электронного документа не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено другими федеральными законами. <...>

**[Приказ ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@ "Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской \(финансовой\) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской \(финансовой\) отчетности"](#)**

3. Обязательный экземпляр отчетности и аудиторское заключение о ней представляются экономическим субъектом в налоговый орган посредством использования официального сайта ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" или по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, обеспечивающего обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и экономическим субъектом.

9. Основаниями для отказа в приеме обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней являются:

- 1) несоблюдение [пункта 4](#) Порядка;
- 2) отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи данным в обязательном экземпляре отчетности и аудиторском заключении о ней;
- 3) представление обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этого обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней.

**[Приказ ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@ "Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской \(финансовой\) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской \(финансовой\) отчетности"](#)**

14. Обязательный экземпляр отчетности и аудиторское заключение о ней считается принятым налоговым органом, если экономическим субъектом получена квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа.



[Письмо ФНС России от 18.02.2020 N ВД-4-1/2844@ <О пояснении к алгоритму направления уведомлений \(ГИР БО\)>](#)

Таким образом, после получения организацией квитанции о приеме и извещения о вводе или уведомления об уточнении БФО считается принятой и попадает в ГИР БО.

[Приказ ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@ "Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской \(финансовой\) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской \(финансовой\) отчетности"](#)

9. Основаниями для отказа в приеме обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней являются:

- 1) несоблюдение [пункта 4](#) Порядка;
- 2) отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи данным в обязательном экземпляре отчетности и аудиторском заключении о ней;
- 3) представление обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этого обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней.

[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

[Статья 18](#)

4. От представления обязательного экземпляра отчетности освобождаются: <...>

б) организации в случаях, [установленных](#) Правительством Российской Федерации.

7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется организациями, указанными в [пунктах 5](#) и [6 части 4](#) настоящей статьи, в орган государственной статистики по месту их государственной регистрации в срок, установленный [частью 5](#) настоящей статьи для представления обязательного экземпляра отчетности.

[Федеральный закон от 30.12.2021 N 435-ФЗ "О внесении изменений в статью 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу части 6 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"](#)

[Статья 1](#)

Внести в [статью 18](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" следующие изменения:

КонсультантПлюс: примечание.

П. 1 ст. 1 [вступает](#) в силу с 01.01.2023.

1) [пункт 6 части 4](#) признать утратившим силу;

КонсультантПлюс: примечание.

П. 3 ст. 1 [вступает](#) в силу с 01.01.2023.

3) в [части 7](#) слова "пунктах 5 и 6" заменить словами "пункте 5";

[Статья 5](#)

2. [Пункты 1](#) и [3 статьи 1](#) настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2023 года.

3. Положения частей 4 и 7 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с отчетного периода за 2022 год.

[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

[Статья 18](#)

9. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе. Правительство Российской Федерации вправе определить случаи, в которых доступ к указанной информации может быть ограничен, а также порядок ограничения и возобновления такого доступа. В случаях, определенных Правительством Российской Федерации, ограничение или возобновление доступа к такой информации осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по заявлению организации, доступ к информации о которой ограничивается или возобновляется.





Указанное заявление представляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, по форме, формату и в порядке, которые утверждаются этим органом. Указанная информация, доступ к которой ограничен в соответствии с настоящей частью, может быть предоставлена исключительно органам государственной власти, иным государственным органам, органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам и Центральному банку Российской Федерации.

[Федеральный закон от 30.12.2021 N 435-ФЗ "О внесении изменений в статью 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу части 6 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"](#)

[Статья 5](#)

4. Положения [части 9 статьи 18](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период 2019 года и последующие отчетные периоды, включенной в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

[Информационное сообщение Минфина России от 13.01.2022 N ИС-учет-36 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"](#)

Начиная с 1 января 2023 г. заявление об ограничении доступа к бухгалтерской отчетности, включенной в ГИРБО, вправе подавать также иные организации, но лишь в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

Порядок наполнения ГИРБО годовой бухгалтерской отчетностью организаций за 2021 г., а также предоставления доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, в 2022 г. не изменяется по сравнению с 2021 г.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ В СОСТАВЕ ОТЧЕТНОСТИ

[Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"](#)

[Статья 5](#)

1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными [законами](#), а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности: <...>

3) организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным [законом](#) от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

[Статья 18](#)

5. Обязательный экземпляр отчетности [представляется](#) экономическим субъектом в виде электронного документа не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено другими федеральными законами. В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с [частью 3](#) настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом. В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение его бухгалтерской (финансовой) отчетности и эта отчетность, утвержденная после 31 июля года, следующего за отчетным годом, отличается от бухгалтерской



(финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с [частью 3](#) настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения указанной отчетности, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ НА ФЕДРЕСУРСЕ

[Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"](#)

### [Статья 7.1](#)

7. Обязательному внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц подлежат следующие сведения: <...>

л.2) сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности (при наличии) в случаях, если федеральным законом установлена обязанность по раскрытию такой отчетности в средствах массовой информации, с указанием периода, за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (консолидированная финансовая отчетность), и даты, по состоянию на которую составлена указанная отчетность, даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (консолидированной финансовой отчетности), даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, если федеральными законами и (или) учредительными документами юридического лица предусмотрено ее утверждение, даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренный [статьей 18](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности), адреса страницы (сайта) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", используемого для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности (консолидированной финансовой отчетности (при наличии) и даты ее раскрытия, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности (консолидированной финансовой отчетности), подлежащей обязательному аудиту, с указанием наименования аудиторской организации или фамилии, имени, отчества (при наличии) индивидуального аудитора и идентифицирующих аудиторскую организацию (индивидуального аудитора) данных (идентификационного номера налогоплательщика, основного государственного регистрационного номера), даты аудиторского заключения, а в случае, если указанная отчетность и аудиторское заключение о ней не подлежат представлению в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, с указанием мнения аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности этой отчетности и обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на ее достоверность, за исключением случаев, если указанные сведения составляют государственную или коммерческую тайну, а также иных случаев, установленных федеральными законами;

## ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ОТЧЕТНОСТИ

[Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" \(ПБУ 22/2010\)"](#)

8. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном [пунктом 6](#) настоящего Положения. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.



[Информационное сообщение Минфина России от 13.01.2022 N ИС-учет-36 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"](#)

Согласно изменению, внесенному Федеральным [законом](#) от 30 декабря 2021 г. N 435-ФЗ, исправленная отчетность подлежит представлению в налоговый орган не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом (ранее - в срок не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения исправления в бухгалтерскую отчетность).

В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение его бухгалтерской отчетности и эта отчетность, утвержденная после 31 июля года, следующего за отчетным годом, отличается от бухгалтерской отчетности, обязательный экземпляр которой ранее представлен в целях формирования ГИРБО, исправленная отчетность представляется не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения указанной отчетности, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (ранее - в срок не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения годовой бухгалтерской отчетности экономического субъекта).

[Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" Статья 34](#)

Уставом общества должен быть определен срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества. Указанное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

[Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" Статья 47](#)

1. Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров. Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года. На годовом общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии общества, если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии является обязательным, утверждении аудитора общества, вопросы, предусмотренные [подпунктами 11](#) и [11.1 пункта 1 статьи 48](#) настоящего Федерального закона, а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров. Проводимые помимо годового общие собрания акционеров являются внеочередными.

## ШТРАФЫ ПО ОТЧЕТНОСТИ

[Письмо Минфина России от 30.09.2020 N 03-01-03/85745](#)

8. По вопросу проведения аудита установленных в [Кодексе](#) Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП) размеров штрафов за непредставление первичных статистических данных и иных видов отчетности (пункт 13 обращения)

В законодательстве Российской Федерации отсутствуют специальные нормы, предусматривающие ответственность за непредставление бухгалтерской (финансовой) отчетности. За совершение указанного правонарушения к юридическим лицам применяются меры ответственности, установленные [статьей 19.7](#) КоАП, предусматривающие наложение штрафных санкций незначительного размера (от трех тысяч до пяти тысяч рублей).

В части нарушения сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) и непредставления (несообщения) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, [статьями 15.5](#) и [15.6](#) предусматривается наложение административных штрафов в размере от ста до одной тысячи рублей.

Считаем, что снижение установленных размеров штрафных санкций приведет к неэффективности указанных административных наказаний как одной из мер предупреждения невыполнения установленных законодательством Российской Федерации требований.





**Статья 15.11 КоАП РФ (ред. действующая с 01.03.2022)**

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Примечания:

1. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), понимается:

занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;

ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

**Постановление Верховного Суда РФ от 18.09.2019 N 80-АД19-9**

Вывод судебных инстанций о совершении главным бухгалтером общества Дерягиной Т.В. административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, соответствует фактическим обстоятельствам дела и имеющимся доказательствам.

## НОВЫЕ ФСБУ И ОТЧЁТНОСТЬ ЗА 2022 Г.

**Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018...")**

Утвердить Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

**Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"**

1. Утвердить:

а) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" согласно приложению N 1;

б) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" согласно приложению N 2.

**Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"**

1. Утвердить прилагаемый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (далее - Стандарт).



## ФСБУ 27/2021: ЧТО РАССКАЗАЛ МИНФИН

### [Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учет-33 "Новая редакция правил о документах и документообороте в бухгалтерском учете"](#)

3. Введено понятие "оправдательный документ":

а) оправдательный документ определен как содержащий информацию о факте хозяйственной жизни документ, на основании которого в первичный учетный документ включаются обязательные реквизиты (ранее - определение не формулировалось). Оправдательными документами являются, в частности, документы, оформляющие гражданско-правовые отношения экономического субъекта с контрагентами, работниками, государственными органами, либо используемые для управления экономическим субъектом. Например, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, судебный акт, торговый товарный счет. В отличие от первичного учетного документа оправдательный документ не предназначен для оформления факта хозяйственной жизни и не содержит все обязательные реквизиты;

б) в первичный учетный документ, обязательные реквизиты которого указаны на основании оправдательного документа, включается информация, позволяющая идентифицировать оправдательный документ (ранее - такое требование не формулировалось);

в) составленный или полученный в процессе деятельности экономического субъекта оправдательный документ может использоваться в качестве первичного учетного документа при условии, что первый содержит все обязательные реквизиты первичного учетного документа (ранее - такая возможность не формулировалась). Иными словами, документ, не являющийся изначально первичным учетным документом, но содержащий все обязательные реквизиты первичного учетного документа, может использоваться в качестве первичного учетного документа для целей бухгалтерского учета; при этом оформление на его основе специального первичного учетного документа не требуется.

### [Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"](#)

8. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (далее - обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:

а) в качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события;

б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;

в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (далее - оправдательный документ), указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.

### [Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"](#)

9. При составлении экономическим субъектом первичных учетных документов допускается:

а) оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом;

б) оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (в частности, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (в частности, поставка товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью, определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, предусмотренного Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12522) <1> (в частности, сутки, неделя, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату;



**Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"**

17. Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются экономическим субъектом из числа предусмотренных Федеральным [законом](#) от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; 2021, N 9, ст. 1467), если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Виды электронной подписи первичных учетных документов, составляемых в виде электронного документа экономическим субъектом совместно с другими участниками электронного взаимодействия, определяются соглашением экономического субъекта с данными участниками электронного взаимодействия.

**Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"**

20. Допускается исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

21. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью "Исправлено" и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

**Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"**

22. Исправление в регистре бухгалтерского учета может также производиться путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).



## Ссылки на сайты



*Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год (согласно законодательству Российской Федерации) можно найти на сайте Минфина по ссылке: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=126466-perechen\\_sluchaev\\_provedeniya\\_obyazatel'nogo\\_audita\\_bukhgalterskoi\\_finansovoi\\_otche\\_mnosti\\_za\\_2021\\_god\\_soglasno\\_zakonodatelstvu\\_rossiiskoi\\_federatsii](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=126466-perechen_sluchaev_provedeniya_obyazatel'nogo_audita_bukhgalterskoi_finansovoi_otche_mnosti_za_2021_god_soglasno_zakonodatelstvu_rossiiskoi_federatsii).*

## Выводы

1. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к балансу сдаем по тем же формам, что и в прошлом году. Они утверждены Приказом Минфина N 66н, изменений в них не вносили.
2. Отчетность за 2021 г. все компании представляют в ИФНС не позднее 31.03.2022 только в электронном виде. С 2022 года отчетность можно сдать напрямую – загрузить на сайт ФНС, а можно как и раньше - по ТКС через оператора электронного документооборота.
3. Как в 2021, так и в 2022 году, последний день года - не рабочий день, так что крайний срок представления аудиторского заключения – на день раньше. Переноса в связи с выходными для аудиторского заключения нет.
4. Согласно изменению, внесенному Федеральным законом от 30 декабря 2021 г. N 435-ФЗ, исправленная отчетность подлежит представлению в налоговый орган не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом (ранее - в срок не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения исправления в бухгалтерскую отчетность).
5. Если федеральными законами и (или) учредительными документами предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности после 31 июля, исправленная отчетность представляется не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения указанной отчетности, но не позднее 31 декабря.
6. Для утвержденной отчетности ничего не поменялось. Изменения в нее не вносят, все ошибки исправляют корректировкой входящего сальдо в отчетности следующего года.
7. Организацию, не сдавшую отчетность и обязательное аудиторское заключение в ГИРБО, могут оштрафовать по ст. 19.7 КоАП – от 3000 до 5000 руб. Штраф на руководителя – от 300 до 500 руб.
8. За отсутствие аудиторских заключений за прошлые годы на руководителя могут наложить штраф 5000 - 10 000 руб. Ему же придется расплачиваться и за занижение суммы налога на 10% и более от реальной величины вследствие искажения бухгалтерских данных. Штраф тот же - 5000 – 10 000 руб. За это нарушение может заплатить и главбух.
9. С 2022 года в обязательном порядке организации должны применять:
  - ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";
  - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
  - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
  - ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».







ООО «ЮРКОМП»  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)

Приемная – 500-717  
«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)  
«Главная книга» ([kniga@jurkomp.ru](mailto:kniga@jurkomp.ru)) - 50-07-14  
Линия консалтинга - [consalting@jurkomp.ru](mailto:consalting@jurkomp.ru)