

Транспонирование Директивы по бухгалтерскому учету: проблемы, вопросы и решения –

д-р Александра ЛАЗЭР, заместитель директора
д-р Николета ПАВЕЛ, эксперт

Министерство государственных финансов – Управление
законодательства и регулирования в сфере бухгалтерского учета

Конференция CFRR

«Модернизация законодательства по бухгалтерскому учету и аудиту путем транспонирования законодательства ЕС и требований международной практики»

Конференция CFRR - Бухарест,
27 апреля 2015 года

Законодательство по бухгалтерскому учету

■ *Законодательство ЕС:*

- Директива 2013/34/EU Европейского Парламента и Совета от 26 июня 2013 года о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах некоторых видов предприятий, вносящая изменения в Директиву 2006/43/ЕС Европейского Парламента и Совета и отменяющая Директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС, опубликованная в Официальном вестнике Европейского Союза L 182 от 29 июня 2013 г.

■ *Законодательство РУ – хозяйствующие субъекты:*

- закон «О бухгалтерском учете»;
- Регламенты в сфере бухгалтерского учета по отдельным годовым финансовым отчетам и консолидированной финансовой отчетности

Закон «О бухгалтерском учете»

- Министерство государственных финансов разрабатывает и принимает нормы и положения в сфере бухгалтерского учета, общий план счетов, формат финансовых отчетов, реестры и обычные формы финансовой деятельности и деятельности в сфере бухгалтерского учета и методологические нормы их составления и применения.

Закон «О бухгалтерском учете»

- Нормы и положения в сфере бухгалтерского учета, касающиеся различных направлений деятельности, разрабатываются и принимаются учреждениями, компетентными в этих сферах, в консультациях с Министерством государственных финансов следующим образом:

а) Национальным банком Румынии – в отношении кредитных учреждений, небанковских финансовых учреждений согласно определению нормативно-правовых актов, зарегистрированных в Общем реестре, платежных учреждений и учреждений, эмитирующих электронную валюту, согласно определению законодательства, кредитующих платежные услуги, деятельность которых ограничивается платежными услугами, соответственно, эмитентов электронной валюты и поставщиков платежных услуг и Фонда гарантирования вкладов банковской системы;

б) Управление финансового надзора – в отношении субъектов, уполномоченных, регулируемых и контролируемых этим органом.

Закон «О бухгалтерском учете»

- **Учет, оценка и представление активов, обязательств и капитала осуществляются в соответствии с применимыми нормативно-правовыми актами о бухгалтерском учете.**

Закон «О бухгалтерском учете»

- Министерство государственных финансов и учреждения, указанные в статье 4 пункте (3), разрабатывают и постоянно обновляют нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета, применимые к субъектам, указанным в пункте 1 (закона).
- Разработка нормативно-правовых актов — осуществляется в консультациях с соответствующими профессиональными организациями.

CCRF

Постановление Правительства № 401/2005 «О создании Совета по финансовой отчетности путем реорганизации Консультативной коллегии по бухгалтерскому учету»

- Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности – независимый надзорный орган, деятельность которого направлена на обеспечение сближения национальных нормативно-правовых актов и практики в сфере бухгалтерского учета и финансового аудита с применимыми регламентами Европейского Союза.

CCRF

- Совет – функционирует при Министерстве государственных финансов (фактически функционировал до 31 декабря 2014 г.).
- Совет – управляется Высшим советом, в который входят представители основных учреждений, осуществляющих регулирование в сферах бухгалтерского учета и финансового аудита, участвующих в реализации странового Плана действий по повышению качества финансовых отчетов, а также один представитель научного сообщества и один представитель деловой среды.

Закон «О бухгалтерском учете»

- За организацию и осуществление деятельности в сфере бухгалтерского учета отвечают руководители, уполномочивающий сотрудник или иное лицо, обязанное управлять соответствующим субъектом.

Политика бухгалтерского учета

- Для применения нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету субъекты должны разрабатывать собственную политику бухгалтерского учета, которая утверждается советом директоров. Политика бухгалтерского учета субъектов, в которых отсутствует совет директоров, утверждается лицами, ответственными за управление соответствующим субъектом.

Субъекты общественного интереса: обязательство по проведению аудита

- Зарегистрированные на фондовой бирже компании, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке;
- кредитные учреждения;
- небанковские финансовые учреждения по определению закона, внесенные в Общий реестр;
- платежные учреждения и учреждения, эмитирующие электронную валюту, согласно определению законодательства, кредитующие платежные услуги, деятельность которых ограничивается платежными услугами, соответственно, эмитенты электронной валюты и поставщики платежных услуг;

Субъекты общественного интереса: обязательство по проведению аудита

- Страховые компании; компании, осуществляющие перестрахование, и компании, осуществляющие страхование и перестрахование;
- частные пенсионные фонды, факультативные пенсионные фонды и их управляющие;
- финансовые инвестиционные компании, компании по управлению инвестициями, механизмы коллективных инвестиций, центральные депозитарии, клиринговые палаты, центральные контрагенты и операторы рынка, уполномоченные Управлением финансового надзора/которых консультирует Управление финансового надзора;

Субъекты общественного интереса: обязательство по проведению аудита

- национальные компании/субъекты;
- государственные субъекты – в которых государству принадлежит весь капитал или основная часть акций;
- самостоятельные муниципальные компании.

**Регламент (ЕС) № 1606/2002 Европейского Парламента и Совета
от 19 июля 2002 года
о применении международных стандартов бухгалтерского учета**

■ *Статья 4*

**Консолидированная отчетность компаний,
зарегистрированных на фондовой бирже**

За каждый финансовый год, начинающийся 1 января 2005 года или после этой даты, компании, регулируемые законодательством Государства-Члена, составляют финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в порядке, установленном Статьей 6(2), если на дату составления их баланса их ценные бумаги допущены к торгам на регулируемом рынке любого Государства-Члена в значении Статьи 1(13) Директивы Совета 93/22/ЕЕС от 10 мая 1993 года об инвестиционных услугах в сфере ценных бумаг.

Регламент (ЕС) № 1606/2002 Европейского Парламента и Совета от 19 июля 2002 года о применении международных стандартов бухгалтерского учета

■ *Статья 5*

Возможные варианты в части годовой отчетности компаний, не зарегистрированных на фондовой бирже

Государства-Члены могут разрешить или требовать, чтобы:

- (a) компании, указанные в Статье 4, составляли годовую отчетность;
- (b) компании, кроме указанных в Статье 4, составляли консолидированную отчетность и/или годовые отчеты;

в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в порядке, установленном Статьей 6(2).

Применение МСФО: обязательно для компаний, зарегистрированных на фондовой бирже

- Начиная с 2012 финансового года компании, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке, обязаны применять Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) при составлении отдельных годовых финансовых отчетов.

– регламенты по бухгалтерскому учету в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, применимые к компаниям, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке, с последующими изменениями и дополнениями (принятые Министерством государственных финансов)

Применение МСФО: возможный вариант в целях консолидации для компаний, не зарегистрированных на фондовой бирже

- Субъекты, ценные бумаги которых не допущены к торгам на регулируемом рынке, которые обязаны составлять годовую консолидированную финансовую отчетность, могут составлять эту отчетность либо в соответствии с регламентами по бухгалтерскому учету в отношении конкретных годовых финансовых отчетов и годовой консолидированной финансовой отчетности, либо на основе регламентов по бухгалтерскому учету в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, применимыми к субъектам, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке.

Применение МСФО: обязательное для кредитных учреждений

- С 1 января 2012 г. кредитные учреждения составляют счета в соответствии с режимом, предусмотренным МСФО.
 - Регламенты по бухгалтерскому учету, соответствующие Международным стандартам финансовой отчетности, применимым к кредитным учреждениям (приняты НБР)

Возможные варианты и значение

- Государства-Члены ■ Директива 2013/34/UE
- компании ■ Регламент 1606/2002

РУ – этап до вступления

1. Четвертая Директива Совета [78/660/ЕЕС](#) о годовой отчетности некоторых типов компаний и Седьмая Директива Совета [83/349/ЕЕС](#) о консолидированной отчетности – неотъемлемая часть регламентов по бухгалтерскому учету, применимых к субъектам, не подпадающим под сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности, начиная с 1 января 2006 г.

РУ – этап до вступления

2. Разработка регламентов по бухгалтерскому учету в соответствии с европейскими директивами:

– вступающих в силу 1 января 2006 г.;

дата вступления Румынии в ЕС – 1 января 2007 г.

– отмена регламентов по бухгалтерскому учету, согласованных с Четвертой Директивой ЕЭС и Международными стандартами по бухгалтерскому учету

Категории субъектов, представляющих отчетность – до Директивы 2013/34/UE

Румыния

Четвертая директива Совета [78/660/ЕЕС](#)
о годовой отчетности некоторых
типов компаний

- Государства-Члены могут разрешить компаниям, которые на дату составления баланса не превышают два из следующих трех критериев:
 - общий баланс – 3 650 000 евро;
 - чистый оборот – 7 300 000 евро;
 - среднесписочная численность работников в финансовом году – 50составлять сокращенный баланс, в котором отражаются только статьи, обозначенные буквами и римскими цифрами в статьях 9 и 10, с отдельным раскрытием информации, требуемой в квадратных скобках в D (II) «Активы» и C «Пассивы» в Статье 9 и в D (II) в Статье 10 в виде сумм каждой статьи.

- Юридические лица, которые на дату составления баланса превышают два из следующих трех критериев:
 - общие активы – 3 650 000 евро;
 - чистый оборот – 7 300 000 евро;
 - среднесписочная численность работников в финансовом году – 50составляют годовую финансовую отчетность, включающую:
 - баланс;
 - отчет о прибылях и убытках;
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к годовой финансовой отчетности.

Категории субъектов, представляющих отчетность – до Директивы 2013/34/UE

Директива 2006/46/CE

*Европейского Парламента и
Совета от 14 июня 2006 г.:*

- общий баланс – 4 400 000 евро;
- чистый оборот – 8 800 000 евро;
- среднесписочная численность работников в финансовом году – 50

На Государства-Члены не возлагается обязанность применять эти повышенные пороговые уровни.

- Юридические лица, которые на дату составления баланса не превышают два из критериев размера, составляют сокращенную годовую финансовую отчетность, включающую:
 - сокращенный баланс;
 - отчет о прибылях и убытках;
 - пояснения к сокращенной годовой финансовой отчетности. На факультативной основе они могут составлять отчет об изменениях капитала и/или отчет о движении денежных средств.

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

Директива 2013/34/EU – максимум четыре категории:

Принимая решение о необходимости или способе внедрения особого режима для микропредприятий в контексте настоящей Директивы, государства-члены должны учитывать специфические условия и потребности собственных рынков.

Государства-члены не обязаны предусматривать в национальном законодательстве отдельные категории для средних и крупных предприятий, если на средние предприятия распространяются те же требования, что и на крупные предприятия.

Румыния – 3 категории:

В зависимости от критериев размера субъекты, указанные в регламентах, группируются в три категории следующим образом:

- микросубъекты;
- малые субъекты;
- средние и крупные субъекты.

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

- *Микропредприятия* – предприятия, которые на дату составления баланса не превышают как минимум два из следующих трех критериев:
 - (a) общий баланс – 350 000 евро;
 - (b) чистый оборот – 700 000 евро;
 - (c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 10.
 - *Микросубъекты* – субъекты, которые на дату составления баланса не превышают как минимум два из следующих трех критериев:
 - a) общие активы – 350 000 евро;
 - b) чистый оборот – 700 000 евро;
 - c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 10.
- (приблизительно 94% общего числа хозяйствующих субъектов)

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

- *Малые предприятия* – предприятия, которые на дату составления баланса не превышают как минимум два из следующих трех критериев:
 - (a) общий баланс – 4 000 000 евро;
 - (b) чистый оборот – 8 000 000 евро;
 - (c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 50.
- *Малые субъекты* – субъекты, которые на дату составления баланса не подпадают под категорию микросубъектов и не превышают как минимум два из следующих трех критериев:
 - a) общие активы – 4 000 000 евро;
 - b) чистый оборот – 8 000 000 евро;
 - c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 50.

(приблизительно 5% общего числа хозяйствующих субъектов)

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

- *Средние предприятия* – предприятия, которые не являются микропредприятиями и малыми предприятиями и которые на дату составления баланса не превышают как минимум два из следующих трех критериев:
 - (a) общий баланс – 20 000 000 евро;
 - (b) чистый оборот – 40 000 000 евро;
 - (c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 250.
- Средние и крупные субъекты – субъекты, которые на дату составления баланса превышают как минимум два из следующих критериев:
 - a) общие активы – 4 000 000 евро;
 - b) чистый оборот – 8 000 000 евро;
 - c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 50.

(приблизительно 1% общего числа хозяйствующих субъектов)

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

- *Крупные предприятия* - предприятия, которые на дату составления баланса превышают как минимум два из следующих трех критериев:

(a) общий баланс –
20 000 000 евро;

(b) чистый оборот –
40 000 000 евро;

(c) среднесписочная численность
работников в финансовом году –
250.

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

Директива 2013/34/EU – максимум три категории

Румыния – 2 категории:

- *Малые группы* - группы, состоящие из материнской и дочерних предприятий, включаемых в консолидацию и на дату составления баланса материнского предприятия не превышающих на консолидированной основе как минимум два из следующих трех критериев:
 - (a) общий баланс – 4 000 000 евро;
 - (b) чистый оборот – 8 000 000 евро;
 - (c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 50.

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

- *Средние группы* – группы, не являющиеся малыми группами, состоящие из материнской и дочерних предприятий, включаемых в консолидацию и на дату составления баланса материнского предприятия не превышающих на консолидированной основе как минимум два из следующих критериев:
 - (a) общий баланс – 20 000 000 евро;
 - (b) чистый оборот – 40 000 000 евро;
 - (c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 250.
- *Малые и средние группы* – группы, состоящие из материнской компании и дочерних предприятий, включаемых в консолидацию и на дату составления баланса материнской компании не превышающих на консолидированной основе как минимум два из следующих трех критериев:
 - a) общие активы – 24 000 000 евро;
 - b) чистый оборот – 48 000 000 евро;
 - c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 250.

Категории субъектов, представляющих отчетность – как указано в Директиве 2013/34/EU

- *Крупные группы* – группы, состоящие из материнской и дочерних предприятий, включаемых в консолидацию и на дату составления баланса материнского предприятия не превышающих на консолидированной основе как минимум два из следующих трех критериев:
 - (a) общий баланс – 20 000 000 евро;
 - (b) чистый оборот – 40 000 000 евро;
 - (c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 250.
- *Крупные группы* – группы, состоящие из материнской компании и дочерних предприятий, включаемых в консолидацию и на дату составления баланса материнской компании превышающих на консолидированной основе как минимум два из следующих трех критериев:
 - a) общие активы – 24 000 000 евро;
 - b) чистый оборот – 48 000 000 евро;
 - c) среднесписочная численность работников в финансовом году – 250.

Критерии размера группы

- При расчете пределов Государства-Члены разрешают не производить зачет, указанный в статье 24(3), и любое исключение в результате применения статьи 24(7). В этих случаях пределы для критериев общей суммы баланса и чистого оборота увеличиваются на 20%.

Исключения от консолидации

Директива 2013/34/UE

- Малые группы освобождаются от обязанности составления консолидированной финансовой отчетности и консолидированного отчета руководства, кроме случаев, когда одно из связанных предприятий является субъектом общественного интереса
- Государства-Члены должны иметь возможность освобождать средние группы от обязанности составления консолидированной финансовой отчетности на тех же основаниях затрат/выгод, кроме случаев, когда любое из аффилированных предприятий является субъектом общественного интереса.

Румыния

- Малые и средние группы освобождены от обязанности составления консолидированной финансовой отчетности и консолидированного отчета руководства, кроме случаев, когда любое из аффилированных предприятий является субъектом общественного интереса.

Составляющие годовой финансовой отчетности

- В финансовую отчетность юридических лиц, применяющих Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), входят составляющие, предусмотренные соответствующими стандартами.
- Юридические лица, применяющие регламенты по бухгалтерскому учету в соответствии с европейскими директивами, составляют годовую финансовую отчетность, в которую входят составляющие, предусмотренные применимыми регламентами по бухгалтерскому учету.

Составляющие годовой финансовой отчетности

- Средние и крупные субъекты, а также субъекты общественного интереса составляют годовую финансовую отчетность, в которую входят:
 - баланс,
 - отчет о прибылях и убытках,
 - отчет об изменениях капитала,
 - отчеты о движении денежных средств,
 - пояснения к годовой финансовой отчетности.

Составляющие годовой финансовой отчетности

- Малые субъекты составляют годовую финансовую отчетность, в которую входят:
 - сокращенный баланс,
 - отчет о прибылях и убытках,
 - пояснения к годовой финансовой отчетности.

На факультативной основе они могут составлять отчет об изменениях капитала и/или отчеты о движении денежных средств.

Составляющие годовой финансовой отчетности

- Микросубъекты составляют сокращенный баланс и сокращенный отчет о прибылях и убытках, в которых отдельно представляются:
 - годовой оборот;
 - прочие доходы;
 - стоимость сырья и расходных материалов;
 - затраты на персонал;
 - корректировка стоимости;
 - прочие расходы;
 - налоги;
 - прибыль или убытки.

Информация, представляемая микросубъектами:

- Принятая учетная политика, в частности:
 - основа оценки, применяемая к разным статьям;
 - соответствие принятой учетной политики принципам бухгалтерского учета, предусмотренным применимыми регламентами по бухгалтерскому учету;
 - значительные изменения в принятой учетной политике;

Информация, представляемая микросубъектами:

- общая сумма финансовых обязательств, гарантий и условных обязательств, не включенных в баланс, и указание характера и формы предоставленного ценного обеспечения; обязательства в отношении пенсий и аффилированных и ассоциированных предприятий раскрываются отдельно;
- размер авансов и кредитов, выданных членам административных, руководящих и контролирующих органов, с указанием процентных ставок, основных условий и возвращенных или списанных или waived сумм, а также обязательств, принятых от их имени, в виде любых гарантий с указанием общей суммы по каждой категории;

Информация, представляемая микросубъектами:

- Информация о приобретении собственных акций, а именно:
 - основания для приобретения в течение финансового года;
 - число и номинальная стоимость или, в отсутствие этих сведений, учетная стоимость акций, приобретенных и реализованных в течение финансового года, и доля капитала, представленная этими акциями;
 - когда приобретение и реализация осуществлены для извлечения выгоды, стоимость соответствующих акций;
 - число и номинальная стоимость или, в отсутствие этих сведений, учетная стоимость всех акций, приобретенных субъектом и принадлежащих субъекту, и доля этих акций в капитале.

Аудит

- Аудит годовой финансовой отчетности средних и крупных субъектов, а также национальных компаний/субъектов, полностью или по большей части принадлежащих государству, проводится одним или несколькими внешними аудиторами или аудиторскими компаниями.

Аудит

- Субъекты, которые на дату составления баланса превышают как минимум два из следующих трех критериев, также подлежат аудиту:
 - а) всего активы – 3 650 000 евро;
 - б) чистый оборот – 7 300 000 евро;
 - с) среднесписочная численность работников в финансовом году – 50.

Обязательство в отношении аудита (вышеуказанных субъектов) наступает, когда они превышают соответствующие пределы два финансовых года подряд. Кроме того, соответствующие субъекты освобождаются от обязательства аудиторской проверки финансовой отчетности, когда два из трех указанных критериев не превышаются два финансовых года подряд.

Обязательства субъектов

Субъекты Обязательства	Микро- субъекты	Малые субъекты	Средние и крупные субъекты и СОИ
Составляющие годовой финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> - Сокращенный баланс; - сокращенный отчет о прибылях и убытках; - обязательная информация. 	<ul style="list-style-type: none"> - Сокращенный баланс; - сокращенный отчет о прибылях и убытках; - пояснения к годовой финансовой отчетности. <p>На факультативной основе могут составлять отчет об изменениях капитала и/или отчет о движении денежных средств.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Баланс; - отчет о прибылях и убытках; - отчет об изменениях капитала; - отчет о движении денежных средств; - пояснения к годовой финансовой отчетности.
Обязательства в отношении аудита	—	<p>Субъекты, которые на дату составления баланса превышают как минимум два из следующих трех критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - всего активы – 3 650 000 евро; - чистый оборот – 7 300 000 евро; - среднесписочная численность работников в финансовом году – 50. 	ДА

Обязательство составления отчета руководства

- Годовая финансовая отчетность является единым целым и сопровождается отчетом руководства.

Возможный вариант: оценка зданий, сооружений и оборудования

Румыния

Директива 2013/34/EU

- Когда национальным законодательством предусматривается оценка на основе переоценки, им должны определяться содержание и пределы и правила ее применения.

- Субъекты могут переоценивать здания, сооружения и оборудование, существующие на конец финансового года, для их отражения по справедливой стоимости, отражая результаты такой переоценки в финансовой отчетности за соответствующий финансовый год.

Возможный вариант: оценка по справедливой стоимости

Директива 2013/34/UE

Румыния

- (a) Государства-Члены разрешают или требуют в отношении всех предприятий или каких-либо классов предприятий проведения оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов, в том числе производных финансовых инструментов; и
- (b) Государства-Члены могут разрешить или потребовать в отношении всех предприятий или каких-либо классов предприятий произвести оценку отдельных категорий активов, кроме финансовых инструментов, в суммах, определенных со ссылкой на справедливую стоимость.
- Такое разрешение или требование может быть ограничено консолидированной финансовой отчетностью.
- Субъекты могут оценивать финансовые инструменты в годовой консолидированной финансовой отчетности, в том числе в финансовой отчетности по производным финансовым инструментам, по справедливой стоимости.

Возможный вариант: непроведение зачета

Директива 2013/34/UE

Румыния

- Невзирая на пункт (g) параграфа 1, Государства-Члены в особых случаях могут разрешать или требовать от предприятий проведения зачета статей активов и обязательств или статей доходов и расходов при условии, что в пояснениях к финансовой отчетности зачтенные суммы указываются как валовые суммы.

- Потенциальный зачет статей активов и обязательств одним и тем же субъектом, проводимый в соответствии с законом, может отражаться в учете при условии, что все получаемые доходы и расходы отражаются в бухгалтерской учетной документации как валовые суммы.

Практические руководства, разработанные под руководством Министерства государственных финансов

- Практическое руководство по применению регламентов по бухгалтерскому учету в соответствии с европейскими директивами, утвержденное приказом министра государственных финансов № 1.752/2005.
- Некоторые аспекты применения регламентов по бухгалтерскому учету в соответствии с Четвертой Директивой ЕЭП, части регламентов по бухгалтерскому учету, соответствующих европейским директивам, утверждено приказом министра государственных финансов № 3.055/2009.

Практические руководства, разработанные под руководством Министерства государственных финансов

- Практическое руководство по применению международных стандартов бухгалтерского учета
- Практическое руководство по сверке бухгалтерского-налогового учета

Директива 2014/95/UE

- Директива 2014/95/EU Европейского Парламента и Совета от 22 октября 2014 г., вносящая поправки в Директиву 2013/34/EU в отношении раскрытия нефинансовой информации и информации о многообразии определенными крупными предприятиями и группами
- Официальный вестник Европейского Союза L 330 от 15 ноября 2014 г.–

Директива 2014/95/UE

- Обязательство представления нефинансового отчета должно применяться только к тем крупным предприятиям, которые являются субъектами общественного интереса, и к тем субъектам общественного интереса, которые являются материнскими предприятиями крупной группы, среднесписочная численность работников которых превышает 500, в случае группы – на консолидированной основе. Это не должно мешать Государствам-Членам требовать раскрытия нефинансовой информации от предприятий и групп, отличных от предприятий, подпадающих под действие настоящей Директивы.

Директива 2014/95/UE

- Внешним аудиторам и аудиторским компаниям следует проверять только представление нефинансового отчета или отдельного отчета. Помимо этого, у Государств-Членов должна иметься возможность требовать, чтобы информация, включенная в нефинансовый отчет или отдельный отчет, проверялась независимым поставщиком страховых услуг.

Директива 2014/95/UE

- Государства-Члены должны до 6 декабря 2016 г. ввести в действие законы, нормативно-правовые акты и административные положения, необходимые для выполнения настоящей Директивы.
- Государства-Члены должны предусмотреть, чтобы все положения, указанные в первом подпараграфе, применялись ко всем предприятиям, подпадающим под действие Статьи 1, в финансовом году, начинающемся 1 января 2017 г., или в 2017 календарном году.

Выводы

- Проблемы:
 - готовность к транспонированию законодательства: изучение *acquis communautaire* и ознакомление с его положениями;
 - внесение изменений сразу или в течение более длительного периода с подготовкой обеих участвующих сторон;
 - информированность об изменениях в *acquis communautaire* (особенно в новых МСФО, одобренных на уровне ЕС).

Выводы

- Ожидания:
 - подход по принципу «сначала подумай о малом»;
 - обеспечение прозрачности разработки регламентов – сотрудничество с профессиональными организациями и третьими сторонами;
 - несвязность налогообложения/учета:
 - представление налогообложения резервов в результате переоценки зданий, сооружений и оборудования;
 - представление стоимости оборотных и внеоборотных активов, если их стоимость подлежит корректировке только в целях налогообложения, и оснований для нее.

Выводы

■ Результаты:

- разработка регламентов по бухгалтерскому учету, которыми транспонируются положения *acquis communautaire*, а также рассмотрение особенностей национальной среды;
- предоставление достаточного времени с даты разработки регламентов до даты их вступления в силу;
- разработка в соответствующих случаях руководств по применению регламентов по бухгалтерскому учету.



Спасибо!