**Перечень замечаний  
по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»**

| **№**  **п/п** | **Раздел,** **пункт, подпункт, абзац проекта** | **Содержание замечания (предлагаемая редакция, автор)** | **Обоснование. Комментарии** | **Результат обсуждения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Подпункт «б» пункта 2.  2. Для целей настоящего Стандарта:  б) под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте и последующее хранение их с момента составления или получения документа до истечения сроков его хранения. | Документооборотом необходимо считать весь период от момента составления до момента уничтожения документа по завершении сроков хранения, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.  ПАО «Сургутнефтегаз» |  | Учтено. Подпункт изложен в редакции:  «б) под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления или получения до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отправки, помещения в архив).» |
| 2. | Подпункт «б» пункта 2. | Определение документооборота следует привести раздельно для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.  ООО «КСАБ» |  | Исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» федеральными стандартами устанавливаются минимальные необходимые требования к бухгалтерскому учету. Детализация определения документооборота по отдельным аспектам избыточна. |
| 3. | Пункт 4.  4. Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.  Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом. | Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать перевод на русский язык всех обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ.  ПАО «ЛУКОЙЛ»,  ПАО «Сургутнефтегаз»,  О.В. Забродина | Полный построчный перевод таких документов представляется излишним для целей понимания сути совершенного факта хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) и отражения соответствующих данных в учете | Редакция пункта предусматривает перевод всех обязательных реквизитов первичных учетных документов, составленных на иностранном языке, при их наличии в таких документам. Вместе с тем, в первичном учетном документе, составленном на иностранном языке в соответствии с законодательством другой страны, информация, необходимая для достоверного отражения объектов бухгалтерского учета, может содержаться в реквизитах, отличных от обязательных с точки зрения части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» |
| 4. | Пункт 5.  5. В случае если законодательство или правила страны - места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления документов бухгалтерского учета на языке данной страны, то такие документы составляются на соответствующем иностранном языке. При этом регистр бухгалтерского учета, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык. | Изложить текст пункта в следующей редакции, учитывая положения подпункта 2а): «В случае если законодательство или правила страны - места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления документов бухгалтерского учета на языке данной страны, то такие документы составляются филиалами, представительствами и иными структурными подразделениями организаций, по месту ведения деятельности за пределами Российской Федерации на соответствующем иностранном языке. При этом документы бухгалтерского учета, составленные на иностранном языке, должны содержать построчный перевод на русский язык.».  ПАО «ЛУКОЙЛ» |  | Редакция пункта не препятствует составлению документов бухгалтерского учета филиалами, представительствами и иными структурными подразделениями организаций по месту ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Вместе с тем, под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Первичные учетные документы могут быть многосторонними и составляться как филиалами, представительствами и иными структурными подразделениями, так и другой стороной (другими сторонами). |
| 5. | Абзац второй пункта 6.  Записи в регистрах бухгалтерского учета по объектам бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, одновременно производятся в такой валюте и в рублях. | Записи в регистрах бухгалтерского учета по объектам бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, одновременно производятся в рублях и в такой валюте, если это предусмотрено федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  О.В. Забродина | Предлагается учесть требования пп. 9 и 10 ПБУ 3/2006 | Учтено. Абзац изложен в редакции:  «Записи в регистрах бухгалтерского учета по объектам бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, одновременно производятся в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета.» |
| 6. | Пункт 7.  7. Для целей настоящего Стандарта датой составления первичного учетного документа считается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события. | Считать датой составления документа дату события, зафиксированного в документе.  1С,  ПАО «Сургутнефтегаз»,  Финансово-экономический центр ПАО «ИнтерРАО»,  О.В. Забродина,  С. Филиппенков |  | Учтено частично. Предложение не соответствует общепринятым в нормативных правовых актах подходах к определению даты составления документа.  Вместе с тем, подпункт «б» пункта 7 изложен в редакции:  «7. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее - обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:  …  б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, в первичном учетном документе указывается информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;  …». |
| 7. | Пункт 7. | Применения понятий «сделка», «операция», «событие» без увязки с понятием «факт хозяйственной жизни» некорректно по отношению к Федеральному закону «О бухгалтерском учете».  ООО «КСАБ» |  | Понятие факта хозяйственной жизни в связи с понятиями «сделка», «событие», «операция» определено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете». |
| 8. | Пункт 7. | Уточнить ответственность лиц, составивших первичный учетный документ, за то, что первичный учетный документ действительно соответствует имевшему место факту хозяйственной жизни.  ОАО «РЖД» |  | Установление ответственности указанных в пункте 7 лиц не является предметом стандарта. |
| 9. | Пункт 8.  8. В случае если первичный учетный документ составляется на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни, (оправдательный документ), такой первичный учетный документ должен содержать указание на соответствующий оправдательный документ. | Предлагаемая редакция:  Документы, составленные на основании первичных учетных документов (сводные накопительные документы), включая отчеты (авансовые, товарные, кассира и т.п.) должны содержать указание на первичные учетные документы, данные которых они обобщают.  С. Филиппенков |  | Учтено. Подпункт «в» пункта 7 изложен в редакции:  «в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (оправдательный документ), в первичном учетном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.». |
| 10. | Пункт 8. | Предлагается дать определение понятию «оправдательный документ».  1С,  ПАО «ЛУКОЙЛ»,  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  О.В. Забродина,  С. Филиппенков | Приведенное определение понятию «оправдательный документ», а именно документ, содержащий информацию о факте хозяйственной жизни – определение слишком широкое, которое можно отнести почти к любым видам документов, предшествующих составлению ПУД. | Учтено частично. Такие документы не относятся к документам бухгалтерского учета и не являются предметом Стандарта.  Вместе с тем, уточнена редакция подпункта «в» пункта 7:  «7. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее - обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:  …  в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (оправдательный документ), в первичном учетном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.». |
| 11. | Пункт 8. | Требует пояснения судьба оправдательного документа - как и где его потом найти для внутреннего контроля, иной проверки, обеспечения хранения и т.п.  ООО «КСАБ» |  | Такие документы не относятся к документам бухгалтерского учета и не являются предметом Стандарта.  В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» внутренний контроль организуется экономическим субъектом. |
| 12. | Пункт 8. | Исключить.  ПАО «Сургутнефтегаз» | Указание на оправдательный документ в первичном учетном документе не является обязательным реквизитом, предусмотренным Федеральным законом «О бухгалтерском учете». | Учтено. Уточнена редакция подпункта «в» пункта 7:  «7. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее - обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:  …  в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (оправдательный документ), в первичном учетном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.». |
| 13. | Пункт 9 (новый пп. «б» п. 7).  9. В случае если дата составления первичного учетного документа отличается от даты совершения факта хозяйственной жизни, первичный учетный документ должен содержать дату совершения факта хозяйственной жизни. | Пункт исключить.  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  Финансово-экономический центр ПАО «ИнтерРАО»,  С. Старикова | Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.  (п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). | Учтено частично. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» допускает случаи, когда составление первичного учетного документа представляется невозможным при совершении факта хозяйственной жизни.  Пункт 9 исключен. Подпункт «б» пункта 7, определяющий особенности указания обязательных реквизитов первичных учетных документов, когда не представляется возможным их составление при совершении факта хозяйственной жизни, изложен в новой редакции:  «7. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее – обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:  …  б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, в первичной учетной документе указывается информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;». |
| 14. | Пункт 9 (новый пп. «б» п. 7). | Факт хозяйственной жизни может быть совершен как на дату, так и за период.  Предлагаемая редакция:  9. В случае если дата составления первичного учетного документа отличается от даты совершения факта хозяйственной жизни, первичный учетный документ должен содержать дату (период) совершения факта хозяйственной жизни.  ОАО «РЖД»,  ПАО «ЛУКОЙЛ» |  | Учтено. Подпункт «б» пункта 8 изложен в редакции:  «8. При создании экономическим субъектом первичных учетных документов допускается:  …  б) оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (например, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (например, поставка товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью (сутки, неделя, месяц, квартал, др.), определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, при условии обязательного их составления на отчетную дату;» |
| 15. | Первый абзац пункта 10 (новый подпункт «б» пункта 9).  10. Объекты бухгалтерского учета должны регистрироваться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности (хронологическая запись) и систематически накапливаться на соответствующих счетах бухгалтерского учета (систематическая запись). | Абзац первый после слов «объекты бухгалтерского учета» дополнить словами «на основе первичных учетных документов».  ООО «КСАБ» |  | Предлагаемое уточнение представляется излишним, т.к. согласно статье 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета подлежат данные, содержащиеся в первичных учетных документах. |
| 16. | Первый абзац пункта 10 (новый подпункт «б» пункта 9). | Предлагается вести хронологию по дате совершения ФХЖ, независимо от даты составления ПУД.  О.В. Забродина | В проекте Стандарта не указано, относительно какой даты должна соблюдаться хронология: от даты составления первичного учетного документа или от даты совершения ФХЖ. | Предлагаемое уточнение представляется излишним, т.к. согласно статье 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. |
| 17. | Пункт 10 (новый подпункт «б» пункта 9). | Дополнить абзацем следующего содержания: «Первичные учетные документы подлежат обязательной проверке лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).».  ПАО «ЛУКОЙЛ» |  | Предложение возлагает дополнительные обязанности на лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Такие обязанности не предусмотрены Федеральным законом «О бухгалтерском учете». |
| 18. | Подпункт «а» пункта 11 (новый пункт 9).  11. Система регистров бухгалтерского учета, принятая экономическим субъектом, должна обеспечивать:  а) полноту информации, т.е. получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям; | Уточнить понятие «система регистров бухгалтерского учета», «заинтересованные пользователи».  ООО «КСАБ» |  | Словосочетания «система регистров бухгалтерского учета» и «заинтересованные пользователи» используются в общепринятом лексическом понимании. |
| 19. | Подпункт «е» пункта 11 (новый подпункт «з» пункта 9).  е) юридическую значимость учетных записей. | Подпункт исключить.  1С,  ПАО «ЛУКОЙЛ»,  ПАО «Сургутнефтегаз»,  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  ООО «КСАБ» | Юридическая значимость учетных действий обеспечивается первичными учетными документами, на основании которых учетная запись фиксируется.  Юридическая значимость регистра – уже сейчас урегулирована, поскольку регистр подписывается ответственным лицом. | Подпунктом «з» пункта 9 определено одно из требований, реализацию которого должна реализовывать применимая в организации система регистров бухгалтерского учета. Одним из способов обеспечения реализации данного требования является подписание регистра бухгалтерского учета ответственным лицом. |
| 20. | Подпункт «а» пункта 13 (новый подпункт «а» пункта 8).  13. При создании первичных учетных документов экономический субъект вправе:  а) оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом; | Нет определения связанных фактов хозяйственной жизни. Без четкости определений стандарт приведет к неоднозначности применения на практике.  1С |  | Словосочетание «связанные факты хозяйственной жизни» не является специальным термином и предполагает его использование в обычном лексическом значении слов.  Рисков некорректного применения стандарта в силу возможных толкований указанного словосочетания не усматривается. |
| 21. | Подпункт «а» пункта 13 (новый подпункт «а» пункта 8). | Дополнить текстом:  При создании первичных учетных документов экономический субъект вправе создавать документы, удостоверяющие учетные процедуры (например, справки о начисленных процентах, амортизационных отчислениях и т.п.), с разной периодичностью, определяемой экономическим субъектом исходя из существа фактов хозяйственной жизни, которыми диктуются эти учетные процедуры, и требования рациональности, при условии обязательного их составления на отчетную дату.  С. Филиппенков |  | Учтено. Подпунктом «б» пункта 8 предусмотрена возможность создания первичных учетных документов, оформляющих длящиеся факты хозяйственной жизни, к которым, среди прочего отнесены начисление процентов, амортизация активов. |
| 22. | Подпункт «б» пункта 13. (новый подпункт «б» пункта 8)  б) оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (например, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (например, поставка товара партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью (сутки, неделя, месяц, квартал, др.), определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, при условии обязательного их составления на отчетную дату; | Дать определение длящихся фактов хозяйственной жизни.  Финансово-экономический центр ПАО «ИнтерРАО» |  | Словосочетание «длящиеся факты хозяйственной жизни» не является специальным термином. В Стандарте приведены примеры таких фактов.  Подпункт «б» пункта 8 изложен в редакции:  «б) оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (например, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (например, поставка товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью (сутки, неделя, месяц, квартал, др.), определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, при условии обязательного их составления на отчетную дату;» |
| 23. | Подпункт «б» пункта 13 (новый подпункт «б» пункта 8). | Подпункт «б» изложить в редакции:  б) использовать в качестве первичных учетных документов документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, даже при условии, что указанные документы не содержат все установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты первичного учетного документа.  С. Филиппенков |  | Предложение противоречит требованиям статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». |
| 24. | Подпункт «б» пункта 13 (новый подпункт «б» пункта 8). | Исключить слова: «длящихся фактов хозяйственной жизни (например, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также»  ПАО «ЛУКОЙЛ» | Расчет амортизации ОС, НМА и т.д., принятых к учету на основании ПУД, в которых содержится информация для начисления амортизации, осуществляется в информационных системах ежемесячно, и в данном случае первичным учетным документом может быть бухгалтерский регистр. | Бухгалтерский регистр не может быть первичным учетным документом, поскольку статьей 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» установлено, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. |
| 25. | Подпункт «в» пункта 13 (новый 8в)  в) использовать в качестве первичных учетных документов документы, составленные в процессе деятельности экономического субъекта для оформления его гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами, для управления экономическим субъектом и т.п. (например, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, расписка, служебный контракт, служебное задание, приказ о приеме на работу, приказ об увольнении, авансовый отчет), при условии, что указанные документы содержат все установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты первичного учетного документа, а также иную информацию о факте хозяйственной жизни, необходимую для регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета. | Изложить текст пункта в следующей редакции:  «в) при создании первичных учетных документов экономический субъект вправе использовать хозяйственные документы, которые являются основанием для совершения определенного факта хозяйственной жизни (например: договор, приказ, указание, дефектная ведомость и т.д.). Такие хозяйственные документы считаются для целей бухгалтерского учета оправдательными.».  ПАО «ЛУКОЙЛ» | Документ, содержащий обязательные реквизиты, является первичным учетным документом в силу закона. | Учтено. Подпункт «в» пункта 7 изложен в следующей редакции:  «7. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее - обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:  …  в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (оправдательный документ), в первичном учетном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.». |
| 26. | Пункт 14 (новый пункт 12).  14. Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, должны производиться средствами (краской, чернилами шариковой ручкой, др.), обеспечивающими сохранность этих записей в течение установленного срока хранения их. При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (простым карандашом и т.п.). | Упоминание «установленный срок хранения» неясно кем установлен: организацией или исходя из Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558.  ООО «КСАБ» |  | Сроки хранения документов бухгалтерского учета установлены в статье 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете». |
| 27. | Пункт 15 (новый пункт 12).  15. При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе. | Просто дублирует соответствующее требование Федерального закона «О бухгалтерском учете».  Неясно, в каком организационно-распорядительном документе экономический субъект должен зафиксировать возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе и в каких случаях.  ООО «КСАБ» |  | В соответствии с частью 11 статьи 21 указанного Федерального закона  стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.  Случаи изготовления на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа установлены в части 6 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»  В Стандарте не дублируется указанное требование Федерального закона «О бухгалтерском учете», а вводится положение, обеспечивающее выполнение этого требования. |
| 28. | Пункт 15 (новый пункт 12). | Предлагаем установить требования к виду копий электронного документа на бумажном носителе  1С,  ПАО «ЛУКОЙЛ» |  | Требования к виду копий электронных документов на бумажном носителе не относятся к предмету Стандарта. |
| 29. | Пункт 16 (новый пункт 14).  16. При принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов должны применяться средства, исключающие возможность повторного использования этих первичных учетных документов после принятия к бухгалтерскому учету. | Предлагаемая редакция:  Повторное принятие первичных учетных документов к бухгалтерскому учету не допускается.  ПАО «Сургутнефтегаз»,  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  О.В. Забродина | Если речь идет о запрете на повторную регистрацию в целях бухгалтерского учета, то достаточно указать на недопустимость такой регистрации, при этом, выбор способа, механизма, процедуры или средства обеспечения этого требования – право экономического субъекта. | Редакция пункта отражает содержание предложения и не ограничивает права экономического субъекта на выбор способа, механизма, процедуры или средства обеспечения требования, а указывает на необходимость их наличия. |
| 30. | Пункт 16 (новый пункт 14). | Требуется разъяснение относительно «средств, исключающие возможность повторного использования первичных учетных документов после их принятия к бухгалтерскому учету»  ПАО «Сургутнефтегаз», ООО «КСАБ», ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат» |  | Стандартом предусматривается возможность использования экономическим субъектом любых средств, обеспечивающих выполнение установленных Стандартом требований. |
| 31. | Пункт 17 (новый пункт 16).  17. Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются экономическим субъектом из числа предусмотренных законодательством Российской Федерации, за исключением случаев, когда законодательством Российской Федерации установлено требование использования определенного вида электронной подписи.  Виды электронной подписи первичных учетных документов, составляемых в виде электронного документа, экономическим субъектом совместно с другими участниками электронного взаимодействия, определяются соглашением экономического субъектам с данными участниками электронного взаимодействия. | Предполагается дать организациям право выбора вида электронной подписи, применяемой под бухгалтерскими электронными документами. Однако, использование простой подписи делает невозможным контроль за исполнением правил деятельности.  Редакцию пункта предложить затрудняюсь.  АНО «Учебно-информационный центр АКДИ «Экономика и жизнь» |  | Вопросы контроля электронной цифровой подписи не являются предметом стандарта. |
| 32. | Пункт 17 (новый пункт 16). | Документы бухгалтерского учета подписываются электронной подписью, проверка которой не требует обращения к соглашениям конкретных участников электронного взаимодействия, устанавливающим случаи признания применяемой подписи (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и (или) нормативными актами).  О.Г. Лапина | 1. Специалисты в области ЭДО сходятся во мнении, что электронный документ, подписанный простой электронной подписью, может впоследствии быть изменен, и установить это с помощью проверки электронной подписи будет невозможно.  2. Применение усиленных ЭП влечет за собой принципиальную невозможность вмешательства в информацию документа без потери действительности (валидности) подписи. Т.е. информации документа, подписанного усиленными ЭП можно безоговорочно доверять.  3. Однако, усиленные неквалифицированные подписи имеют недостатки, не обеспечивающие в полной мере интересы собственников:  - созданная удостоверяющим центром неквалифицированная электронная подпись не лишена риска утраты информации в случае прекращения деятельности удостоверяющим центром;  - неквалифицированная электронная подпись, созданная организацией самостоятельно, может быть проверена только на аппаратно-программном обеспечении, аналогичном тому, на котором она была создана. | Дополнительное ограничение видов электронной подписи может препятствовать хозяйственной деятельности экономических субъектов. Решение проблем использования усиленной и простой электронной цифровой подписи не оправдывает создание таких препятствий. |
| 33. | Пункт 17 (новый пункт 16). | Неясно в каком организационно-распорядительном документе экономический субъект должен зафиксировать виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа.  ООО «КСАБ» |  | Определение видов организационно-распорядительных документов экономического субъекта не является предметом Стандарта. |
| 34. | Пункт 18 (новый пункт 15).  18. Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем экономического субъекта с учетом законодательства Российской Федерации. | Пункт исключить.  С. Филиппенков | В соответствии с Законом регистры бухгалтерского учета должны быть подписаны лицами, ответственными за их ведение (подпункт 7 п.4 статьи 10 Закона). Назначение этих лиц может быть, на наш взгляд, отнесено к компетенции главного бухгалтера экономического субъекта.  Право (полномочие) подписать документ, оформляющий сделку или удостоверяющий операцию (учетную процедуру) проистекает из права (полномочия) совершить эту сделку, операцию, учетную процедуру.  Упомянутый в Проекте ФСБУ перечень лиц не является документом, наделяющим работников экономического субъекта полномочиями совершить сделку, операцию, учетную процедуру. Этим целям служат другие документы (доверенности, должностные инструкции, регламенты и тому подобные документы.). | Установление лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, является одним из вопросов, относящихся к документообороту, который должен быть в Стандарте решен в рамках полномочий руководителя, установленных частью 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете». |
| 35. | Пункт 19.  19. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо уполномоченными ими на то лицами.  Без подписи главного бухгалтера или иного должностного лица экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. Для целей настоящего Стандарта под финансовыми и кредитными обязательствами понимаются документы, оформляющие финансовые вложения экономического субъекта, договоры займа, кредита, товарного и коммерческого кредита. | Пункт исключить.  ПАО «ЛУКОЙЛ»,  ОАО «РЖД»,  ООО «КСАБ»,  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  А. Князев,  О.Г. Лапина | Федеральный стандарт может устанавливать только требования к документообороту (п. 4 ст. 21 Закона № 402-ФЗ), но не определять юридическую силу документа.  Отсутствие подписи бухгалтера на перечисленных в норме документах в гражданском обороте никак не лишает их юридической силы. | Учтено. Пункт исключен. |
| 36. | Пункт 20 (новый пункт 17).  20. Допустимые способы исправления документов бухгалтерского учета устанавливаются экономическим субъектом с учетом законодательства Российской Федерации за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или установленными в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета запрещено. | После слов «исправления документов бухгалтерского учета» включить слова «исходя из требований, изложенных в пунктах 21-24 настоящего Стандарта,».  ООО «КСАБ» |  | Учтено. В пункте 17 (ранее пункт 20) после слов «Законодательства Российской Федерации» включены слова «,требований настоящего Стандарта». |
| 37. | Пункт 21 (новый пункт 19).  21. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном в виде электронного документа, производится таким образом, чтобы были ясны правильные и неправильные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета, внесших это исправление, с указанием их должности, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. | Бухгалтер самостоятельно не может иметь право внести исправления в ПУД, особенно если бухгалтерия находится на аутсорсинге. Если организация наделяет бухгалтера такими полномочиями, на внесение каждого исправления необходим документ, содержащий данные для исправлений (к пунктам 21,23).  С. Старикова |  | Учтено. Пунктом устанавливается внесение исправлений в документы бухгалтерского учета, включающие первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. При этом пунктом не предусматривается предоставление бухгалтеру права самостоятельного внесения исправления в первичный учетный документ.  Пункт изложен в редакции:  19.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 или ответственных за ведение 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. |
| 38. | Пункт 21 (новый пункт 19). | Предлагаем оставить общие требования для исправления бумажных и электронных документов  1С,  ПАО «Сургутнефтегаз»,  О.В. Забродина |  | Учтено. Пункты 19 и 20 изложены в редакции:  «19. Допускается исправление документа бухгалтерского учета путем создания нового (исправленного) файла электронного документа или нового исправленного листа (листов) документа на бумажном носителе. При этом новый (исправленный) файл (лист) должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального файла (листа), дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Экономический субъект должен использовать средства воспроизведения нового (исправленного) файла электронного документа, либо скрепление (вклеивание) листов документа на бумажном носителе таким образом, чтобы не допускать возможность использовать новый (исправленный) файл (лист) отдельно от первоначального документа.  20. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, может производиться также путем зачеркивания неправильного текста или суммы и указания правильного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится тонкой чертой таким образом, чтобы можно было прочитать неправильный текст или сумму. При этом исправление должно сопровождаться надписью «Исправлено» и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ или ответственных за ведение 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 (замазывания, стирания, т.п.) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.».  Также уточнена редакция пункта 21 - в первом предложении после слов «на бумажном носителе» включено слово «может», перед словом «путем» включено слово «также». |
| 39. | Пункт 22 (новый пункт 20). | Исключить последнее предложение.  ПАО «ЛУКОЙЛ» |  | Это необходимое условие, которое делает составление нового (исправленного) файла эквивалентным исправляемому. |
| 40. | Пункт 23.(новый пункт 21)  23. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания неправильного текста или суммы и указания правильного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится тонкой чертой таким образом, чтобы можно было прочитать неправильный 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 или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета, в котором произведено исправление, с указанием их должности, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.  Исправления в виде подчисток (замазывания, стирания, т.п.) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются. | Предоставить возможность осуществлять исправление первичных учетных документов также путем составления нового исправленного документа.  ПАО «ЛУКОЙЛ»,  1С,  ПАО «Сургутнефтегаз»,  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  Л. Елина,  О.В. Забродина,  Н.В. Шалагинов |  | Учтено. Уточнена редакция пункта 19:  19. Допускается исправление документа бухгалтерского учета путем создания нового (исправленного) файла электронного документа или нового исправленного листа (листов) документа на бумажном носителе. При этом новый (исправленный) файл (лист) должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального файла (листа), дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Экономический субъект должен использовать средства воспроизведения нового (исправленного) файла электронного документа, либо скрепление (вклеивание) листов документа на бумажном носителе таким образом, чтобы не допускать возможность использовать новый (исправленный) файл (лист) отдельно от первоначального документа. |
| 41. | IV. Хранение документов бухгалтерского учета | Дополнить раздел «Хранение документов бухгалтерского учета» пунктом следующего содержания: «Хранение документов бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, производится в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, а также на основании положений Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения с учетом требований законодательства о бухгалтерском учете и Налогового кодекса Российской Федерации».  ПАО «ЛУКОЙЛ» |  | Предложение противоречит Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и не соответствует предмету Стандарта. |
| 42. | Пункт 26. (новый пункт 23)  26. Документы бухгалтерского учета должны храниться в том виде, в котором они были составлены. Перевод документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается. | Предлагается предусмотреть возможность перевода бухгалтерских документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с подписанием электронной подписью в целях последующего хранения.  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,  Фонд «Сколково»,  О.В. Забродина | Планом мероприятий по направлению «Нормативное регулирование» программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утв. на заседании Правительственной комиссии по использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности 18.12.2017, предусмотрена разработка законопроекта, целью которого является разработка принципов обеспечения юридической силы документов, полученных в результате преобразования из бумажной в электронную форму, а также из электронной формы в бумажную. | Указанный законопроект находится на стадии разработки. |
| 43. | Раздел V.  Документооборот в бухгалтерском учете | Раздел содержит неоправданно малое количество требований, связанных с организацией документооборота в бухгалтерском учете.  Не ясно, почему отсутствует упоминание на важнейший организационно-распорядительный документ экономического субъекта в виде графика документооборота, как и внутренний организационно-распорядительный документ – положение о документообороте в бухгалтерском учете организации.  ООО «КСАБ» |  | Исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» федеральными стандартами устанавливаются минимальные необходимые требования к бухгалтерскому учету.  Согласно Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 1/ 2008 «Учетная политика организации», утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, правила документооборота утверждаются организацией в учетной политике. |
| 44. | Раздел V. | В Разделе необходимо привести требования к организации документооборота в частности недопущения посторонних лиц к формируемым учетным данным.  ООО «КСАБ» |  | Учтено. Уточнена редакция пункта 28 Стандарта.  28. Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:  а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составления на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;  б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета. |
| 45. | I. Общие положения | Проект устанавливает избыточные требования к документообороту, четко регулируемые другими областями гражданского и налогового законодательства. При этом преследуя цель уточнить порядок применения действующих норм гражданского и налогового законодательства, проект вносит дополнительные нормы, которые вызывают большее непонимание, а также неоднозначность их толкования и применения на практике. Вопросы права подписи документов четко регулируются законами об АО, ООО, документами ЦБ РФ и пр. Вопросы электронного документооборота регулируются соответствующими законодательными актами об электронной подписи, документами ФНС РФ и др.  ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат» |  | Учтено. Стандарт не касается вопросов, урегулированных указанными сферами законодательства, в том числе вопросов права подписи документов, электронного документооборота. |
| 46. |  | Включить в Стандарт нормы и требования, содержащиеся в статьях 7, 9, 10, 12, 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете»  ООО «КСАБ» |  | Повторение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» в стандарте избыточно. |
| 47. |  | Дополнить Стандарт определением первичного учетного документа. Например, формулировкой следующего содержания: «первичный учетный документ – документ, содержащий информацию о факте хозяйственной жизни, необходимую для регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета, и содержащий все обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».».  ПАО «Сургутнефтегаз» |  | Положений статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» достаточно для определения содержания понятия первичного учетного документа. |