

## НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: ФАКТЫ И КОММЕНТАРИИ

### Определен порядок представления промежуточной бухгалтерской отчетности

Согласно пункту 18.1 части 1 и пункту 16.1 части 2 статьи 8 Федерального закона "О государственном оборонном заказе" <1> (далее - Федеральный закон N 275-ФЗ) головные исполнители поставок продукции по государственному оборонному заказу и исполнители, участвующие в поставках продукции по государственному оборонному заказу (далее соответственно - головные исполнители, исполнители), обязаны представлять промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2026 г. N 797 "О порядке представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности головными исполнителями поставок продукции по государственному оборонному заказу и исполнителями, участвующими в поставках продукции по государственному оборонному заказу" (далее - постановление N 797) установлен порядок представления названной отчетности.

-----  
<1> См. Информационное сообщение ИС-учет-61.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н <2>.

-----  
<2> См. Информационное сообщение ИС-учет-50.

Порядок, предусмотренный постановлением N 797, включает следующие элементы.

Кто представляет - головные исполнители и исполнители. При этом согласно Федеральному закону N 275-ФЗ:

головной исполнитель - юридическое лицо, заключившее с государственным заказчиком государственный контракт по государственному оборонному заказу;

исполнитель - лицо, входящее в кооперацию головного исполнителя и заключившее контракт с головным исполнителем или исполнителем;

государственный заказчик государственного оборонного заказа - федеральный орган исполнительной власти, Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом", Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос", обеспечивающие поставки продукции по государственному оборонному заказу;

государственный оборонный заказ - установленные нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации задания на поставки товаров, выполнение работ,

оказание услуг для федеральных нужд в целях обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации, а также поставки продукции в области военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации.

Порядок, установленный постановлением N 797, не распространяется на головных исполнителей и исполнителей, являющихся организациями бюджетной сферы. Данные головные исполнители и исполнители представляют отчетность в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Кому представляется - в налоговый орган по месту нахождения головного исполнителя, исполнителя. Помимо этого, в случаях, когда отчетность содержит сведения, составляющие государственную тайну <3>, она представляется государственным заказчиком государственного оборонного заказа, с которыми головными исполнителями заключен государственный контракт по государственному оборонному заказу (далее - государственный контракт), по их запросам.

-----

<3> См., в частности, Закон Российской Федерации "О государственной тайне".

Сроки представления - не позднее 30 дней со дня, следующего за отчетной датой <4>.

-----

<4> Согласно части 5 статьи 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Отчетные периоды, за которые представляется отчетность, - первый квартал (январь - март), первое полугодие (январь - июнь) и девять месяцев (январь - сентябрь) отчетного года.

Прекращение обязанности представлять отчетность (последний отчетный период):

для головного исполнителя - отчетный период, в котором сторонами полностью исполнены обязательства по государственному контракту в соответствии с условиями, определенными в нем (при отсутствии у такого головного исполнителя иных исполняемых государственных контрактов);

для исполнителя - отчетный период, в котором сторонами полностью исполнены обязательства по контракту, заключенному таким исполнителем в целях исполнения государственного контракта в соответствии с условиями, определенными в нем (при отсутствии у этого исполнителя иных исполняемых контрактов, заключенных им в целях исполнения государственного контракта).

Способ представления:

отчетность не содержит сведения, составляющие государственную тайну, - в виде электронного документа по форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 20 мая 2026 г. N ЕД-1-1/326@ "Об утверждении порядка и форматов представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского отчета в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности" <5>.

-----

<5> См. раздел "Утверждены новые порядок и форматы представления отчетности и аудиторского отчета в ФНС России" настоящего документа.

отчетность содержит сведения, составляющие государственную тайну, - с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Постановление N 797 вступило в силу 27 июня 2026 г. Главные исполнители и исполнители обязаны представлять промежуточную бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном постановлением N 797, начиная с отчетности за первое полугодие 2026 г. "Первая" промежуточная бухгалтерская отчетность должна быть представлена не позднее 30 июля 2026 г.

Установлен порядок доступа к промежуточной бухгалтерской отчетности, содержащейся в ГИРБО

В силу требований Федерального закона "О бухгалтерском учете" данная отчетность включается в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ГИРБО). В связи с этим доступ к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащейся в ГИРБО, обеспечивается в порядке, установленном частью 12 статьи 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1624 "О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации" <6>. Названное постановление подлежит применению в редакции постановления N 797, которым установлены особенности доступа к промежуточной бухгалтерской отчетности, содержащейся в ГИРБО:

-----  
<6> См. Информационное сообщение ИС-учет-42.

доступ к промежуточной бухгалтерской отчетности предоставляется ограниченному кругу лиц из числа указанных в части 12 статьи 18 Федерального закона "О бухгалтерской отчетности". Постановлением N 797 перечень случаев, когда ограничивается доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, дополнен новым случаем: организация представила промежуточную бухгалтерскую отчетность <7>. При этом ограничение доступа к включенной в ГИРБО промежуточной бухгалтерской отчетности главных исполнителей и исполнителей не распространяется на иную информацию этих организаций, содержащуюся в ГИРБО: в отношении последней применяется общий порядок обеспечения доступа, в том числе ограничения его. В то же время при принятии решения об ограничении доступа к содержащейся в ГИРБО информации главных исполнителей и исполнителей по основаниям, предусмотренным подпунктами "а" - "г" и "д" пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1624, данное решение распространяется и на промежуточную бухгалтерскую отчетность, включенную в ГИРБО;

<7> В настоящее время представление промежуточной бухгалтерской отчетности в ГИРБО установлено лишь для организаций, являющихся головными исполнителями и исполнителями (Федеральный закон "О государственном оборонном заказе" - см. Информационное сообщение N ИС-учет-61).

доступ к промежуточной бухгалтерской отчетности ограничивается ФНС России со дня получения такой отчетности, т.е. непосредственно по факту получения отчетности без представления заявления организации-составителя отчетности;

доступ к промежуточной бухгалтерской отчетности, содержащейся в ГИРБО, не возобновляется.

Изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1624, внесенные постановлением N 797, вступили в силу 27 июня 2026 г. При этом необходимо обратить внимание, что постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1624 в редакции постановления N 797 будет действовать до 1 января 2027 г. С 1 января 2027 г. доступ к промежуточной бухгалтерской отчетности, содержащейся в ГИРБО, равно как доступ к иной информации, содержащейся в ГИРБО, будет регулироваться постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2026 г. N 798 "О случаях, в которых доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть ограничен, и о порядке ограничения и возобновления доступа к указанной информации".

Утверждены новые порядок и форматы представления отчетности  
и аудиторского отчета в ФНС России

В соответствии с частью 11 статьи 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете" ФНС России приказом от 20 мая 2026 г. N ЕД-1-1/326@ "Об утверждении порядка и форматов представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского отчета в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - приказ N ЕД-1-1/326@) утвердила:

порядок представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского отчета в целях формирования ГИРБО;

формат представления экземпляра составленной годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности (за исключением упрощенной годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности) и аудиторского отчета в виде электронных документов в целях формирования ГИРБО;

формат представления экземпляра составленной упрощенной годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности и аудиторского отчета в виде электронных документов в целях формирования ГИРБО.

Данный приказ вступил в силу 27 июня 2026 г. С этой даты утратили силу приказы ФНС России от 13 ноября 2019 г. N ММВ-7-1/569@ и от 15 ноября 2024 г. N ЕД-7-1/1041@.

Основной новацией приказа N ЕД-1-1/326@ является включение в сферу его действия промежуточной бухгалтерской отчетности и отличных от аудиторских заключений документов, выдаваемых по результатам обязательной проверки бухгалтерской отчетности,

отличной от аудита (ранее - только годовая бухгалтерская отчетность и аудиторские заключения). Процедуры и форматы представления названных документов практически не изменились.

Уточнена терминология стандартов МСФО  
в налоговом законодательстве

Федеральным законом от 9 апреля 2026 г. N 86-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" изменено обозначение документов, выпускаемых Фондом МСФО, на русском языке, применяемое в законодательстве Российской Федерации <8>. Федеральным законом от 10 июня 2026 г. N 170-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и статьи 251 и 309.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 15 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате" аналогичные изменения внесены в Налоговый кодекс Российской Федерации: весь комплекс документов международных стандартов, выпускаемых Фондом МСФО, именуется "стандарты МСФО" (ранее - Международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, МСФО).

-----  
<8> См. Информационное сообщение ИС-учет-64.

Федеральный закон от 10 июня 2026 г. N 170-ФЗ вступает в силу с 1 января 2027 г.

Департамент регулирования бухгалтерского  
учета, финансовой отчетности и аудиторской  
деятельности Минфина России