

«НЕЗАБУДКА»: ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – 2023

Положения учетной политики	Типичные вопросы для раскрытия		
ОБЩЕМЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ			
РАЦИОНАЛЬНОСТЬ	<ul style="list-style-type: none">• применение положений ФСБУ, МСФО только когда это обеспечивает формирование существенной информации,• в иных случаях возможен выбор способов ведения бухучета исходя исключительно из требования рациональности (без применения положений ФСБУ, МСФО)		
	п. 7.4. ПБУ 1/2008, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»		
СУЩЕСТВЕННОСТЬ	1. Количественные показатели существенности	2. Существенность ошибок	
	Лучше определять в процентах от релевантного показателя. Могут определяться для: <ul style="list-style-type: none">• БФО в целом,• определенных видов операций,• статей (строк) отчетов в составе БФО,• раскрытия информации в БФО	п. 3 ПБУ 22/2010	
ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	1. Описание вариантов определения оценочных значений	2. Определение порядка регистрации поступающих с опозданием первичных документов	3. Указание на необходимость своевременного информирования бухгалтерии о ФХЖ

	Рекомендация НРБУ БМЦ Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение», п. 2.5 Концепции развития бухучета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 01.07.2004 № 180	Рекомендация НРБУ БМЦ Р-18/2011-КпР «Неотфактурованные поставки», Рекомендация НРБУ БМЦ Р-62/2015-КпР «Отражение ФХЖ по поступившим в следующем отчетном периоде ПУД»	п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухучете»
--	---	--	--

ОРГАНИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА

ФОРМЫ И ФОРМАТЫ ДОКУМЕНТОВ	<ul style="list-style-type: none">• утверждение своих форм документов при желании (обязательно применение унифицированных форм только кассовых документов),• расширение применения электронных документов в формате pdf
	Письмо ФНС России от 09.12.2022 № ЗГ-3-26/13861
ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ	<ul style="list-style-type: none">• порядок внесения исправлений в бумажные ПУД;• порядок внесения исправлений в электронные ПУД;• порядок аннулирования ошибочно составленных документов
	п. 20, 21 ФСБУ 27/2021, Письмо ФНС России от 31.10.2022 № СД-4-3/14664
ОТДЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	доработка форм путевых листов для применения с 01.03.2023
	ст. 6 Устава автотранспорта, Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

ЗАПАСЫ

ПРИМЕНИМОСТЬ ФСБУ 5/2019	1. Отказ от применения ФСБУ для учета запасов (для микропредприятий, применяющих упрощенный учет)	2. Отказ от применения ФСБУ для учета запасов, используемых для управленческих нужд		
	п. 2 ФСБУ 5/2019	п. 2 ФСБУ 5/2019		
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПО ФАКТИЧЕСКОМУ СТОИМОСТИ	1. Порядок оценки ликвидационного обязательства	2. Порядок и случаи включения процентов по заемным средствам в стоимость запасов	3. Случаи, когда расходы на хранение включаются в стоимость запасов	4. Порядок учета ретроскидок

	ПБУ 8/2010	п. 7 – 14 ПБУ 15/2008, пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-69/2016-КпР «Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции»	пп. «в» п. 11 ФСБУ 5/2019	пп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, Рекомендации НРБУ БМЦ Р-79/2017-ОК ТОРГ «Преференции от поставщиков», Р-35/2013-КпР «Ретроспективные скидки»
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	1. Случаи отказа от оценки по справедливой стоимости	2. Порядок суждения о справедливой стоимости и его документального оформления	3. Значимые для определения справедливой стоимости факторы	
	п. 7.4. ПБУ 1/2008, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»	п. 14 ФСБУ 5/2019, МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»		
ПРОВЕРКА НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ	1. Признаки обесценения	2. Порядок выявления обесценения запасов, в т.ч. НЗП	3. Порядок оценки справедливой стоимости	4. Порядок формирования и пересмотра резерва
	п. 30, 31 ФСБУ 5/2019, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-107/2019-ОК Маш «Обесценение незавершенного производства»			
УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ	1. Определение фактической стоимости запасов без дисконтирования	2. Отказ от оценки по справедливой стоимости при оплате запасов неденежными средствами	3. Отказ от проверки на обесценение	
	п. 17 ФСБУ 5/2019	п. 14 ФСБУ 5/2019	п. 32 ФСБУ 5/2019	

ДАП

СОСТАВ ДАП	потенциальное отнесение к ДАП: <ul style="list-style-type: none">• НКВ, если организация приняла решение о продаже незавершенного объекта, прекратила действия по осуществлению дальнейших капвложений;• готовых к использованию, но не введенных в эксплуатацию объектов ОС, по которым принято решение о продаже;• внеоборотных активов, использование которых было приостановлено или прекращено по причинам иным, чем принятие решения о продаже, но впоследствии принято решение о продаже
	п. п. 10.1, 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», Рекомендация НРБУ БМЦ Р-116/2020-КпР «ДАП – определение»
ПЕРИОД КЛАССИФИКАЦИИ	Порядок классификации ДАП как оборотного актива, если продажа не состоялась в течение 12 месяцев
	п. 9 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», Рекомендация НРБУ БМЦ Р-84/2017-КпР «Переклассификация основных средств в активы для продажи»

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПВЛОЖЕНИЯ

ЛИМИТ ПО НЕСУЩЕСТВЕННЫМ АКТИВАМ	1. Стоимостной лимит не устанавливается, несущественность активов определяется качественными характеристиками	2. Лимит не применяется вообще	3. Лимит устанавливается для совокупности несущественных активов	4. Лимит устанавливается для единицы актива	5. Устанавливается двух- или многоуровневый лимит
	п. 7.4 ПБУ 1/2008	п. 5 ФСБУ 6/2020	п. 5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»	Письмо Минфина России от 18.01.2022 № 07-04-09/2185	п. 7.4 ПБУ 1/2008

ПОРЯДОК УЧЕТА НЕСУ- ЩЕСТВЕН- НЫХ АКТИ- ВОВ	1. Сразу в расходы		2. Транзитом через счет 10	
	Рекомендация НРБУ БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»		Письмо Минфина России от 15.12.2021 № 07-01-09/102450	
ОЦЕНКА ПРИ ПРИЗНАНИИ	1. Порядок форми- рования фактиче- ской стоимости	2. Порядок дисконтирования		3. Случаи и порядок оценки по справедли- вой стоимости
	п. 10, 11, 16 ФСБУ 26/2020	п. 12 ФСБУ 26/2020		п. 13 ФСБУ 26/2020, МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
ОЦЕНКА ПО- СЛЕ ПРИ- ЗНАНИЯ	1. По перво- начальной стоимости	2. По переоцененной стоимости		
		2.1. Группы пе- реоценивае- мых объектов	2.2. Метод переоценки	2.3. Особенно- сти переоценки инвестиционной недвижимости
	п. 13 ФСБУ 6/2020	п. 17 – 20 ФСБУ 6/2020		п. 11, 21, 28 ФСБУ 6/2020
ПОДХОДЫ К ФОРМИРО- ВАНИЮ ИН- ВЕНТАРНЫХ ОБЪЕКТОВ	1. Объект ОС со всеми приспо- соблениями и принадленно- стями	2. Комплекс объектов с одним функцио- лом	3. Групповая еди- ница учета	4. Часть ак- тива с кон- трастным СПИ и суще- ственной стоимостью
РАСХОДЫ НА РЕМОНТ	1. Виды ремонтов, расходы по кото- рым капитализи- руются	2. Существенность расходов на ремонт	3. определение и пере- смотр СПИ	

КАК ИНВЕНТАРНЫЙ ОБЪЕКТ	п. 10 ФСБУ 6/2020, пп. б, в п. 16 ФСБУ 26/2020, п. 2.3.6 – 2.3.9 ГОСТ 18322-2016	п. 10 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 05.08.2021 № 03-05-05- 01/62786	Рекомендация НРБУ БМЦ Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств»
СПИ	1. Подходы к определению	2. Подходы к пересмотру: периодичность, вынесение суждения, документальное оформление	
	п. 9 ФСБУ 6/2020	п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 3 ПБУ 21/2008, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-6/2009 КпР «Изменение СПИ ОС в течение эксплуатации»	
ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ	1. Порядок определения	2. Порядок пересмотра	3. Случаи, когда ликвидационная стоимость принимается нулевой
	п. 31 ФСБУ 6/2020		
МОМЕНТ НАЧАЛА И ОКОНЧАНИЯ АМОРТИЗАЦИИ	1. С даты признания бухучете до момента списания	2. С первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухучете, до первого числа месяца, следующего за месяцем списания	
	п. 33 ФСБУ 6/2020		
ПРОВЕРКА НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ	1. Признаки обесценения	2. Подходы к суждению, оформление суждения	3. Принципы определения справедливой стоимости объекта, подвергшегося обесценению
	п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, п. 12 - 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»		

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОБЪЕКТОВ, НЕ СПОСОБНЫХ ПРИНОСИТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫГОДЫ	1. Выявление признаков неспособности приносить выгоды	2. Документальное оформление суждения		
	п. 40, 41 ФСБУ 6/2020, п. 19 ФСБУ 26/2020			
УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ	<ul style="list-style-type: none">отказ от включения оценочного ликвидационного обязательства в стоимость при признании,формирование фактической стоимости только на основании суммы, оплачиваемой поставщику со списанием остальных затрат в текущие,отказ от проверки ОС и капвложений на обесценение,отказ от дисконтирования стоимости при рассрочке (отсрочке) оплаты,раскрытие меньшего объема информации в отчетности			
	п. 3, 51 ФСБУ 6/2020 п. 4 ФСБУ 26/2020			
АРЕНДА				
ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ПЕРЕСМОТР ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	1. Срок аренды	2. Величина арендной платы в будущем	3. Справедливая стоимость ППА / чистой инвестиции / валовой инвестиции	4. Ставка дисконтирования
	п. 9 ФСБУ 25/2018, п. 4 ПБУ 21/2008	п. 4 ПБУ 21/2008	п. 8, 33, 34, 39 ФСБУ 25/2018, п. 4 ПБУ 21/2008, МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Рекомендация НРБУ БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга»	п. 15 ФСБУ 25/2018, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 4 ПБУ 21/2008, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-65/15 «Ставка дисконтирования»

УЧЕТ УЛУЧШЕНИЙ ПРЕДМЕТА АРЕНДЫ АРЕНДАТОРОМ	в зависимости от момента совершения и подхода к учету и налогообложению налогом на имущество		
	п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 18 ФСБУ 26/2020, Письмо Минфина России от 22.06.2021 № 03-05-05-01/48860 Письмо Минфина России от 23.05.2022 № 03-05-05-01/47593		
КЛАССИФИКАЦИЯ АРЕНДЫ АРЕНДОДАТЕЛЕМ	1. Признаки финансовой и операционной аренды	2. Классификация субаренды	3. Момент классификации и пересмотра типа аренды
	п. 24 – 28, 30, 31 ФСБУ 25/2018		
ПРОВЕРКА ППА, ЧИСТОЙ ИНВЕСТИЦИИ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ	1. Проверка ППА	2. Проверка чистой инвестиции	
	п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	п. 38 ФСБУ 25/2018, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	
УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ	1. У арендатора	2. У арендодателя	
	пп. «в» п. 11, п. 12, 13, 14, 52 ФСБУ 25/2018	п. 28, 52 ФСБУ 25/2018	



БУХЭКСПЕРТ
База ответов по учету