

10 апреля 2024 г.

Тема:

«Актуальные вопросы бухгалтерского учета - 2024»

Спикер:

**Бобовникова Светлана Александровна,
аттестованный аудитор (единый аттестат),
МВА Кингстонского университета (UK),
ДИПИФР, преподавательский стаж 30 лет**



- Как нужно учитывать отраженные на счете 97 программные продукты с неисключительными правами?
- Необходимо ли затраты на продление лицензии на осуществление деятельности относить на увеличение стоимости лицензии, учтенной в составе нематериального актива?
- Признаются ли объектами НМА интернет-сайты и товарные знаки?
- Верно ли, что товарные знаки с 01.01.2024 не будут являться НМА, и их необходимо списать на счет 84 и отразить за балансом?

В соответствии с ФСБУ 14/2022 по общему правилу объектами НМА признаются, в частности, неисключительные права на программные продукты, лицензии на осуществление деятельности, интернет-сайты и товарные знаки, созданные сторонними лицами.

Товарные знаки, созданные силами организации, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Затраты на продление лицензии на осуществление деятельности необходимо относить на увеличение стоимости лицензии, учтенной в составе НМА.

Исключительное право на интернет-сайт

В соответствии с п. 13 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" сайт в сети Интернет - совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по доменным именам и (или) по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети "Интернет".

Одним из обязательных признаков, перечисленных в п. 4 ФСБУ 14/2022, является способность актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (подп. "г").

Названное условие соблюдается не только при осуществлении торговли через сайт (прямая выручка), но и в случае, если интернет-сайт предназначен только для продвижения продукции (товаров, работ, услуг), т.к. он способствует получению экономических выгод за счет потенциального увеличения количества покупателей. Соответственно, такой **сайт может быть признан объектом НМА**, несмотря на отсутствие прямой возможности оценить прирост количества покупателей и выручки.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год. Организация **вправе** начать применять настоящий Стандарт до указанного срока.

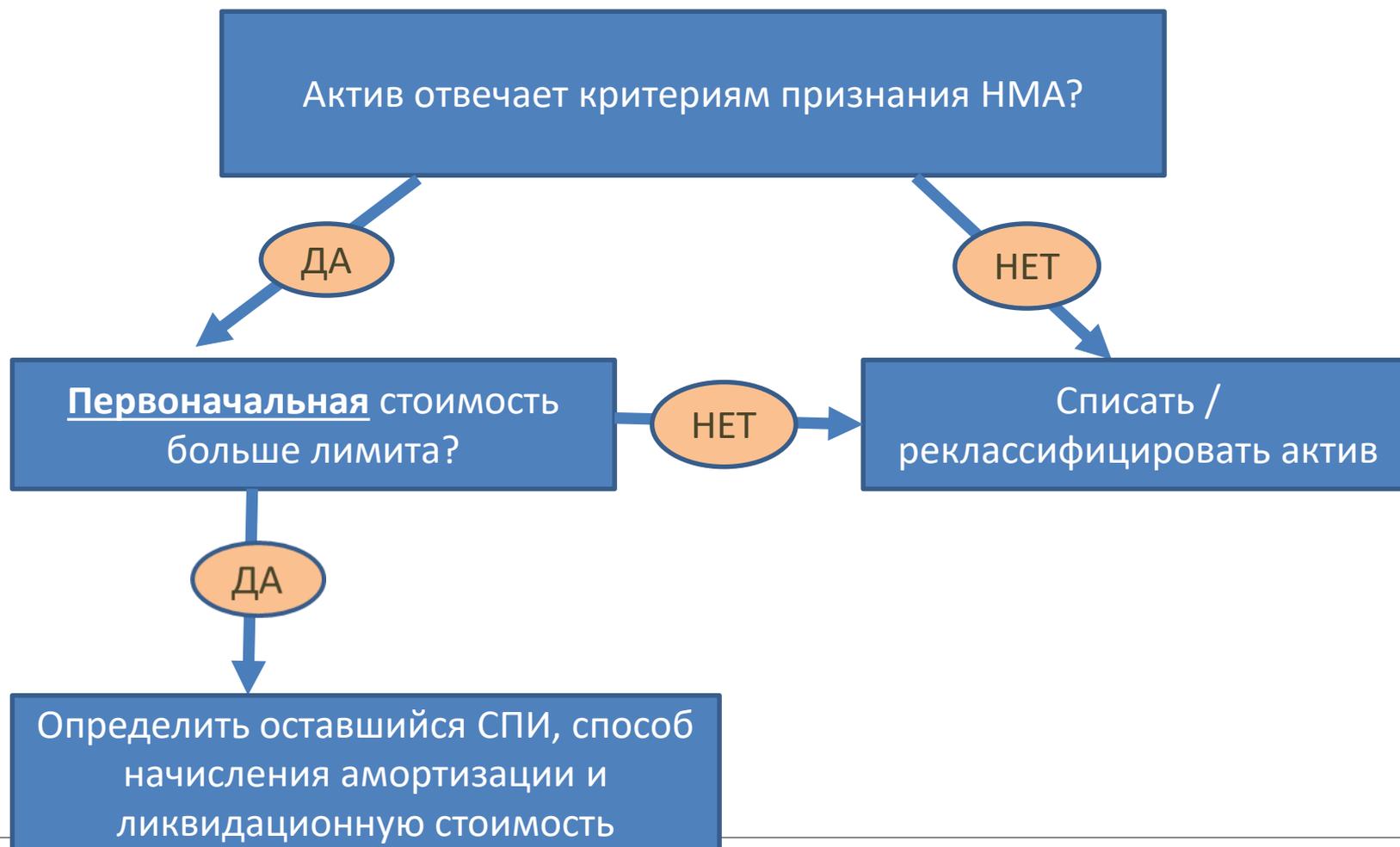
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), **ИЛИ...**

допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному и не проводить корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному.

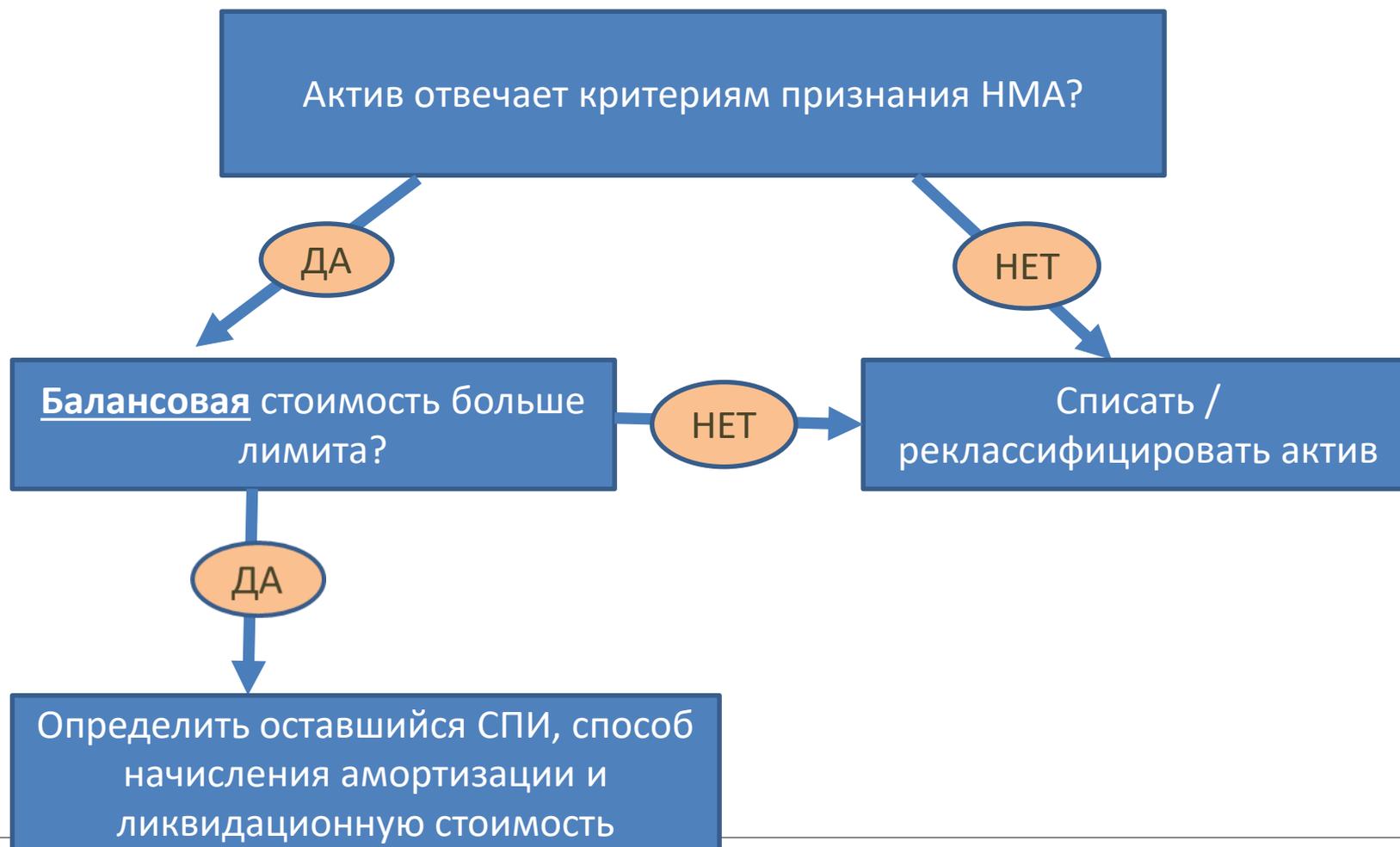
На начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)

До перехода	ФСБУ 14	Действия в переходный период
НМА	НМА	<ul style="list-style-type: none">• определить оставшийся СПИ и ликвидационную стоимость в соответствии со Стандартом.• возникшие корректировки отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;• балансовая стоимость таких НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется
Активы другого вида	НМА	<ul style="list-style-type: none">• переклассифицировать активы в НМА,• признать в качестве первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации• определить оставшийся СПИ, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации• возникшие корректировки отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
НМА	не являются НМА	<ul style="list-style-type: none">• списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль,• за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

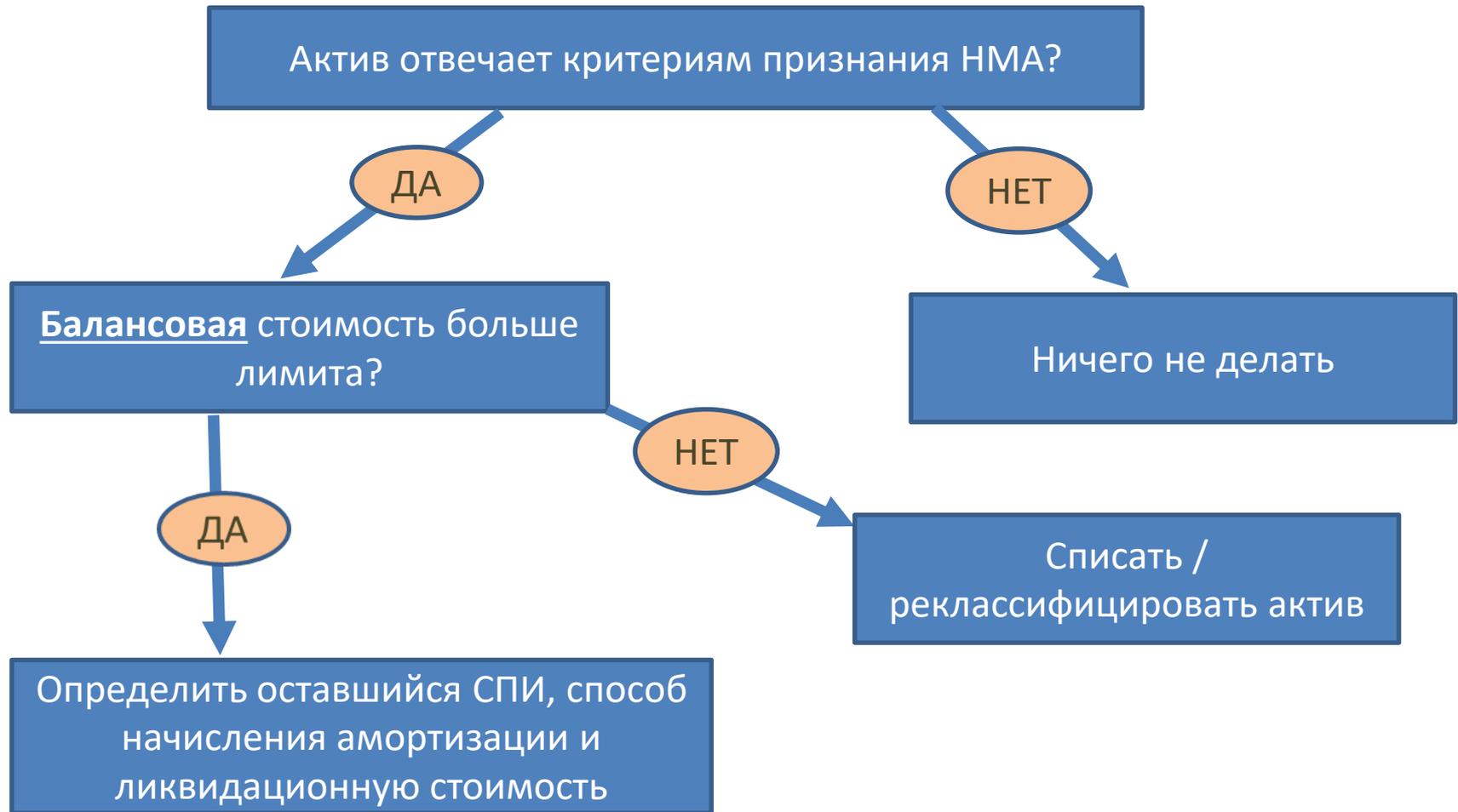
Алгоритм принятия решения по НМА (счет 04.1)



Алгоритм принятия решения по НИОКРТ (счет 04.2)



Алгоритм принятия решения по активам другого вида (счет 97 и др.)



Письмо Минфина РФ от 26.12.2023 № 07-04-09/126152

Исходя из ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете **в межотчетный период** и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Исходя из статей 9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся на основании первичных учетных документов, оформляемых организацией (например, бухгалтерская справка). Данные, содержащиеся в этих документах, подлежат **своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета**

«Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности **в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 15 настоящего Положения».**

Письмо Минфина РФ

от 26.12.2023 № 07-04-09/126152

Исходя из взаимосвязанных положений Федерального закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, ПБУ 1/2008, приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, для целей бухгалтерского учета **межотчетным следует рассматривать период между отчетным периодом и периодом, предшествовавшим отчетному ...**

Межотчетный период не является календарным периодом. Цель учетных записей в межотчетный период – формирование вступительных остатков по счетам бухгалтерского учета отчетного периода в соответствии с учетной политикой организации, отличной от учетной политики, применявшейся этой организацией в периоде, предшествовавшем отчетному, и подлежащей применению с начала отчетного периода. Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем **корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному.**

Письмо Минфина РФ

от 26.12.2023 № 07-04-09/126152

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду:

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета периода, предшествовавшего отчетному, **не изменяют исходящие остатки** по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, результаты таких учетных записей не отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному;

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, **изменяют вступительные остатки** по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, результаты таких учетных записей отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за отчетный период в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Отражение в Отчете об изменениях капитала

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.		()				100.000	
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики						(20.000)	
	исправлением ошибок							
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки		()				80.000	

Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 87н

Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н



Изменения ФСБУ 26 применяются, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год. Организация **вправе** начать применять настоящий Стандарт до указанного срока.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), **ИЛИ...**

допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В этом случае...



На начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)

До перехода	ФСБУ 26	Действия в переходный период
Капвложения в НМА	Капвложения в НМА	<ul style="list-style-type: none">• Корректировка балансовой стоимости не проводится
Активы другого вида	Капвложения в НМА	<ul style="list-style-type: none">• переклассифицировать активы в капвложения в НМА,• признать в качестве первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации
Капвложения в НМА	не являются капвложениями в НМА	<ul style="list-style-type: none">• списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль,• за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг.

№ п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Срок представления проекта стандарта в Совет по стандартам бухгалтерского учета	Предполагаемая дата вступления стандарта в силу для обязательного применения	Ответственные исполнители (разработчики проектов стандартов)
1. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета				
1.1	Нематериальные активы	ПРИНЯТ	2024	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.2	Бухгалтерская отчетность	ПРИНЯТ	2025	Минфин России
1.3	Инвентаризация	ПРИНЯТ	2025	Минфин России
1.4	Доходы	IV кв. 2022 г.	2025	НП «ИПБ России»
1.5	Расходы	I кв. 2023 г.	2025	НП «ИПБ России»
1.6	Некоммерческая деятельность	представлен	2026	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.7	Долговые затраты	I кв. 2024 г.	2026	Минфин России
1.8	Финансовые инструменты	представлен	2027	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.9	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	III кв. 2025 г.	2027	Минфин России
1.10	Биологические активы	I кв. 2026 г.	2028	НП «ИПБ России»

Проект программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг.

2. Разработка изменений в федеральные стандарты бухгалтерского учета

2.1	Изменения в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	ПРИНЯТЫ	2023	Минфин России
2.2	Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	ПРИНЯТЫ	2024	Минфин России

Приказ Минфина РФ от 22.02.2022 №23н
(зарегистрирован Минюстом 24.03.2022)

ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"

Приказ Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н

Зарегистрировано в Минюсте России 21 марта 2024 г. N 77591

«1. Утвердить прилагаемый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (далее - Стандарт).

2. Установить, что Стандарт **применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

3. Признать утратившими силу с 1 января 2025 г.:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

...

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

Минфина от 26 марта 2024 г. N ИС-учет-50

ФСБУ 4/2023 **заменяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, и приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".**

После вступления в силу ФСБУ 4/2023 нормы иных нормативных правовых актов в отношении бухгалтерской отчетности (например, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), должны будут применяться в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023.

- состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (*ранее - определялись ПБУ 4/99, Положением N 34н, приказом N 66н*);
- состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (*ранее – определялись ПБУ 4/99, приказом N 66н*);
- состав промежуточной бухгалтерской отчетности (*ранее - определялся ПБУ 4/99*);
- образцы форм бухгалтерской отчетности (*ранее - определялись приказом N 66н*);
- условия достоверности бухгалтерской отчетности (*ранее - определялись ПБУ 4/99, Положением N 34н*).

- **нормативно закреплён ряд понятий (раскрытие информации, актив бухгалтерского баланса, пассив бухгалтерского баланса, обычный операционный цикл, промежуточный отчетный период, существенная информация и др. понятия, которые ранее не формулировались);**
- **определён подход к зачету между показателями бухгалтерской отчетности;**
- **определён минимальный перечень показателей, подлежащих раскрытию в формах отчетности;**
- **установлен перечень итоговых показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах и целевом использовании средств**
- **определён перечень показателей отчетов о финансовых результатах и изменениях капитала, которые могут раскрываться в самих этих отчетах либо в пояснениях**

- установлено, что в бухгалтерской отчетности (в пояснениях) должно быть раскрыто, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета;
- установлено, что показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся;
- установлены детальные правила составления промежуточной бухгалтерской отчетности, состав и содержание информации, раскрываемой в такой отчетности, расширены;
- систематизированы правила составления упрощенной бухгалтерской отчетности, в частности, состав и содержание информации, раскрываемой в ней;
- введены дифференцированные требования к оформлению заголовочной части бухгалтерской отчетности: как единого целого, составляющих бухгалтерской отчетности, бухгалтерской отчетности, представляемой в государственные органы;
- конкретизированы правила подписания бухгалтерской отчетности.

Условия достоверности бухгалтерской отчетности

- формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и систематизация ее согласно требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023;
- нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- наличие сравнительных показателей (иной информации) за аналогичный предшествующий отчетный период;
- существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

- **Состав отчетности останется прежним**
- **В Балансе добавлены строки для Инвестиционной недвижимости, Долгосрочных активов на продажу, исключена строка «Доходы будущих периодов»**
- **В ОФР объединили строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы»**
- **Отдельными строками в ОФР будут представлены Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности и Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности**
- **Изменили порядок представления информации о влиянии изменения учетной политики и исправления ошибок на статьи капитала в ОИК**
- **Отчетность подписывает руководитель (иные лица – если это предусмотрено в учредительных документах)**

Сложные вопросы применения новых стандартов

- Обесценение активов
- Пересмотр параметров начисления амортизации ВНА
- Оценка материальных ценностей от выбытия ОС
- Выбор ставки дисконтирования
- Пересмотр условий аренды
- ...



"ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ" (ПБУ 22/2010)

Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н
(ред. от 07.02.2020) применяется в части, не противоречащей
Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина
России N ПЗ-10/2012).



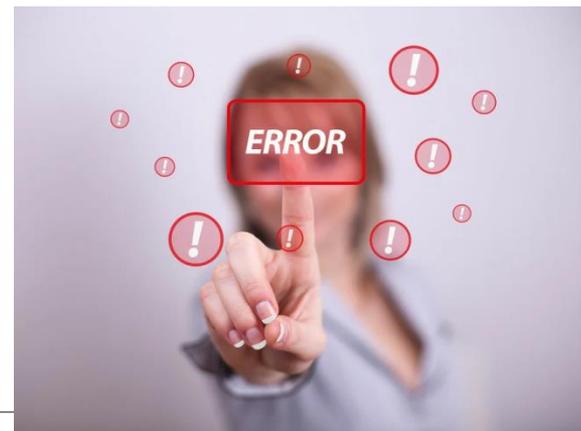
Как определить уровень существенности допущенной ошибки?

- Сумму выявленной ошибки разделить на **ПРАВИЛЬНЫЙ** показатель отчетности и умножить на 100%
- Сравнить результат с уровнем существенности, установленным в Учетной политике
- Если сумма ниже установленного уровня – проанализировать характер ошибки

Порядок исправления ошибок

- **Существенные** – ретроспективно
- **Несущественные** – перспективно

Исключение – организации, имеющие право вести упрощенный учет



Период исправления ошибок

- Выявлено до 31 декабря отчетного года – в периоде обнаружения
- Выявлено после окончания года, но до даты подписания отчетности – 31 декабря отчетного года
- Выявлено после подписания, но до даты представления собственникам (утверждения):
 - **Существенные** – 31 декабря отчетного года;
 - **Несущественные** – в месяце обнаружения
- После утверждения отчетности :
 - **Существенные** – в периоде обнаружения (счет 84);
 - **Несущественные** – в месяце обнаружения (счет 91).

Исправление бухгалтерской отчетности (до утверждения)

в исправленной бухгалтерской отчетности **раскрывается информация** о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

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



Раскрытие информации в отношении существенных ошибок

- **Характер ошибки**
- **Сумма корректировки по каждой статье**
- **Сумма корректировки данных о базовой и разводненной прибыли на акцию**
- **Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных периодов**



- 1. Оценочные резервы** - создаются, если реальная стоимость активов (МПЗ, дебиторской задолженности, финансовых вложений) стала ниже их балансовой стоимости.
- 2. Резервы под оценочные обязательства** - создаются, чтобы в балансе были отражены все обязательства, которые есть у компании на отчетную дату.

Бухгалтерский учет (ПБУ 8/2010)	Налоговый учет
<ul style="list-style-type: none">- резерв предстоящей оплаты отпусков работникам организации;- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;- резерв по заведомо убыточным договорам;- резерв предстоящих затрат на вывод из эксплуатации ОС, рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	<ul style="list-style-type: none">- резерв по ремонту основных средств (п. 3 ст. 260 НК РФ);- резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет(ст. 324.1 НК РФ);- резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию (ст. 267 НК РФ) 
<p>www.pravovest-audit.ru</p>	

Оценочные резервы

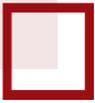
Бухгалтерский учет

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (запасов, ОС, НМА);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под ожидаемые кредитные убытки (чистая стоимость инвестиции в аренду).

Налоговый учет

- резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ)





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 **+7 (495)134-32-23**

 **admin@pravovest-audit.ru**

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й
ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**

 **pravovest-audit.ru**