

М.А. Скалева
магистрант
В.А. Таничева,
канд. экон. наук, доцент
И.В. Серебренникова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИЙ С ВВЕДЕНИЕМ НОВЫХ СТАНДАРТОВ В 2022 ГОДУ

На сегодняшний день вновь созданной организации необходимо утвердить свою учетную политику в установленные 90 дней со дня регистрации, в отличие от действующих, в обязанность которых уже не входит ее ежегодное утверждение. Учетная политика – это документ, который в обязательном порядке разрабатывают новые организации, а также вносят обновления и дополнения в необходимых для введения бухгалтерского учета сведения (п. 9 ПБУ 1/2008) [3]. Стоит отметить, что изменения в учетную политику утверждаются приказом руководителя (п. 8 ПБУ 1/2008), а любые изменения в способах учета применяются с начала нового года (п. 10,12 ПБУ 1/2008) [3].

Каждый год вносятся правки в бухгалтерское и налоговое законодательство на основании экономической ситуации в стране и обновлений технологий, 2022 год не стал исключением.

Если рассматривать учетную политику в контексте налогообложения на 2022 год не требуется и не рассматриваются какие-либо изменения или дополнения. Исключением может стать лишь то, что организация в самостоятельном порядке изъявит желание поменять применение метода учета на другие [2]. Однако стоит помнить, что существуют и ограничения на отдельные положения для изменения. Так, например, устанавливается порядок формирования стоимости для приобретения товаров в срок не менее 2 налоговых периодов, следовательно, если в прошлом году данный пункт менялся, то в следующем его поменять будет нельзя.

Если же рассматривать учетную политику в контексте бухгалтерского учета, то с 2022 года здесь последовало 4 новых стандарта в Федеральном стандарте бухгалтерского учета (ФСБУ). Они применяются обязательно и в полной мере влияют на учетную политику. Это [4]:

1. ФСБУ 6/2020 по учету основных средств (ОС);
2. ФСБУ 26/2020 по учету капитальных вложений
3. ФСБУ 25/2018 по аренде;
4. ФСБУ 27/2021 по документообороту.

В учетной политике указывается способ перехода на новые стандарты. Есть 2 способа:

1. Ретроспективный (если бы стандарт применялся и раньше);
2. Перспективный (на какую дату будет применяться).

Следует подробно рассмотреть какие изменения в учетной политике последуют в связи с введения таких стандартов:

Так, по ФСБУ 6/2020, в учетной политике будет прописываться [4]:

- 1) группы ОС, которые выделяет организация;
- 2) использование или отсутствие лимита стоимости ОС;
- 3) критерий существенного отличия по стоимости срока полезного использования объекта и его части, чтобы последнее признавалась отдельным;
- 4) начало и конец начисления амортизации (с даты признания или списания, с первого по первое число);
- 5) с какой периодичностью начисляется амортизация (ежемесячно, ежеквартально или иначе);
- 6) способ, по которому по каждому объекту начисляется амортизация (линейный, уменьшенного остатка, пропорционально выпущенной продукции). При выборе начисления по уменьшенному остатку фиксируется формула для расчета суммы;
- 7) способ, по которому каждая группа оценивается (переоцененный или первоначальная стоимость);
- 8) способ, по которому учитываются последствия переоценки (корректировка первоначальной или остаточной стоимости, и амортизация);
- 9) способ, по которому будет списана накопленная дооценка объектов (единовременно или по мере начисления амортизации);
- 10) способ, по которому оценивается инвентаризационная недвижимость;
- 11) способ, по которому организация переходит на новый стандарт (ретроспективно или с единовременной корреспонденцией балансовой стоимости на начало отчетного периода).

Стоит отметить, что для малых предприятий, которые могут применять упрощенные способы бухгалтерского учета, могут использоваться менее сложные способы учета основных средств. Это такие, как [4]:

- не проведение проверки основных средств на обесценение;
- не вся информация об ОС может раскрываться в отчетности.

Поэтому, если организации малого и среднего предпринимательства (СМП) применяют упрощенные способы учета основных средств, то это фиксируется в учетной политике на 2022 год.

При использовании нового стандарта ФСБУ 26/2020, который осуществляется с 1 января 2022 года, важно понимать, что в нем имеется в виду

под капитальными вложениями. Капитальные вложения – это затраты на приобретения, создание, улучшения и восстановления объектов ОС в организации. Это может быть:

- купленное имущество, вследствие будет использоваться как основное средство;

- строительство объектов ОС;

- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации.

Данное положение не относится к работам и услугам по восстановлению средств производства для других лиц, а также на затраты на активы для продажи.

В учете капитальные вложения признаются при условиях [4]:

- в будущем принесут экономическую выгоду. Это в течение 12 месяцев или операционного цикла, превышающего данный срок;

- определена или приравнена сумма затрат.

Единица учета капвложений – приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект.

Как по стандарту у основных средств, так и для капиталовложений для МСП существует упрощенный способ учета [4]:

- в фактические затраты включаются суммы, которые уплачивает поставщик (подрядчик), без увеличения на прочие затраты;

- при предоставлении отсрочки (рассрочки) по платежам с поставщиками (подрядчиками), то включается вся сумма капиталовложений, подлежащая к уплате;

- по договорам, где оплата капиталовложений предполагается денежными средствами;

- капиталовложения не проверяются на обесценение.

Также стоит отметить, что данный стандарт не обязателен для бюджетной сферы.

При использовании стандарта ФСБУ 25/2018 в учетной политике необходимо зафиксировать такие положения, как [4]:

- 1) применение или не применение к договорам аренды стандарта, если они истекают до конца 2022 года;

- 2) упрощенный или ретроспективный порядок переходы;

- 3) группы предметов, которые выделит арендатор;

- 4) Предметы, с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. или более 300 тыс. руб. и более 12 месяцев, будут ли рассматриваться у арендатора как права пользования активом (ППА);

- 5) если арендатор не признает ППА, то какая периодичность признания будет у арендных платежей;

б) дата начисления арендатором процентов по величине обязательств по аренде;

7) периодичность признания доходов у арендодателя по операционной аренде (ежемесячно, ежеквартально или иные);

8) как в балансе арендатора раскрывается информация по ППА.

Конечно же и для СМП есть ряд дополнений для учетной политики:

1) применение или не применение к договорам аренды стандарта, если они истекают до конца 2022 года;

2) по общим правилам или по урезанной стоимости будет рассчитываться фактическая стоимость ППА;

3) оценку обязательств по аренде (общий порядок или по сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки);

4) как операционную или по общим правилам будет учитываться арендодателем любая аренда.

И последний, но немаловажный стандарт ФСБУ 27/2021. По нему организации обязаны фиксировать в учетной политике способ (корректирующий или исправленной записи) правок бумажных регистров бухучета. Если же они первоначальные и в электронном виде, то [4]:

- организация самостоятельно решает каким видом подписи подписывать, при условии, что это внутренний документ, но не нарушая правила законодательства и нормативных актов;

- вид подписи выбирается по соглашению организации с другими участниками, при условии, что это внешний документ;

- составляется новый документ. В нем указываются: дата исправления; электронные подписи, ФИО и должности лиц, участвующие в его составлении; указывается, что составлялся по первоначальному.

Следует отметить, что отдельно использовать исправленный вариант от первоначального должно быть невозможно и это обеспечивается средствами воспроизводства.

За несоблюдением правил отражения в учетной политике и других оговорок в новых стандартах ФСБУ может последовать административная ответственность по ст. 15.11 КоАП [1]. Для того, чтобы избежать таких последствий, следует воспользоваться аутсорсингом или другими специальными сервисами для недопущения ошибок в бухучете.

Библиографический список

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 26.03.2022) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения 14.04.2022)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 26.03.2022) [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/> (дата обращения 12.04.2022)

3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 «106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 №12522) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 18.04.2022)

4. Учетная политика на 2022 г. – что нужно изменить [Электронный ресурс]. URL: <https://glavkniga.ru/situations/s513357> (дата обращения 12.04.2022)

5. Арская Е.В., Золотарева В.А. Формирование учетной политики организации с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности / Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 59-64.

6. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики. Монография под общей редакцией профессора И. А. Слабинской. Белгород, 2020.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ