

## Изменения в бухгалтерском законодательстве и учетная политика на 2014 год

### **Сухарева Оксана Александровна**



главный методолог  
Фонда «Национальный негосударственный  
регулятор бухгалтерского учета  
«Бухгалтерский методологический центр  
(НРБУ БМЦ)»

Председатель Совета НРБУ БМЦ по  
федеральным стандартам

[bmcenter.ru](http://bmcenter.ru)

# Нормы закона о лизинге о праве собственности и о бухучёте

Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»

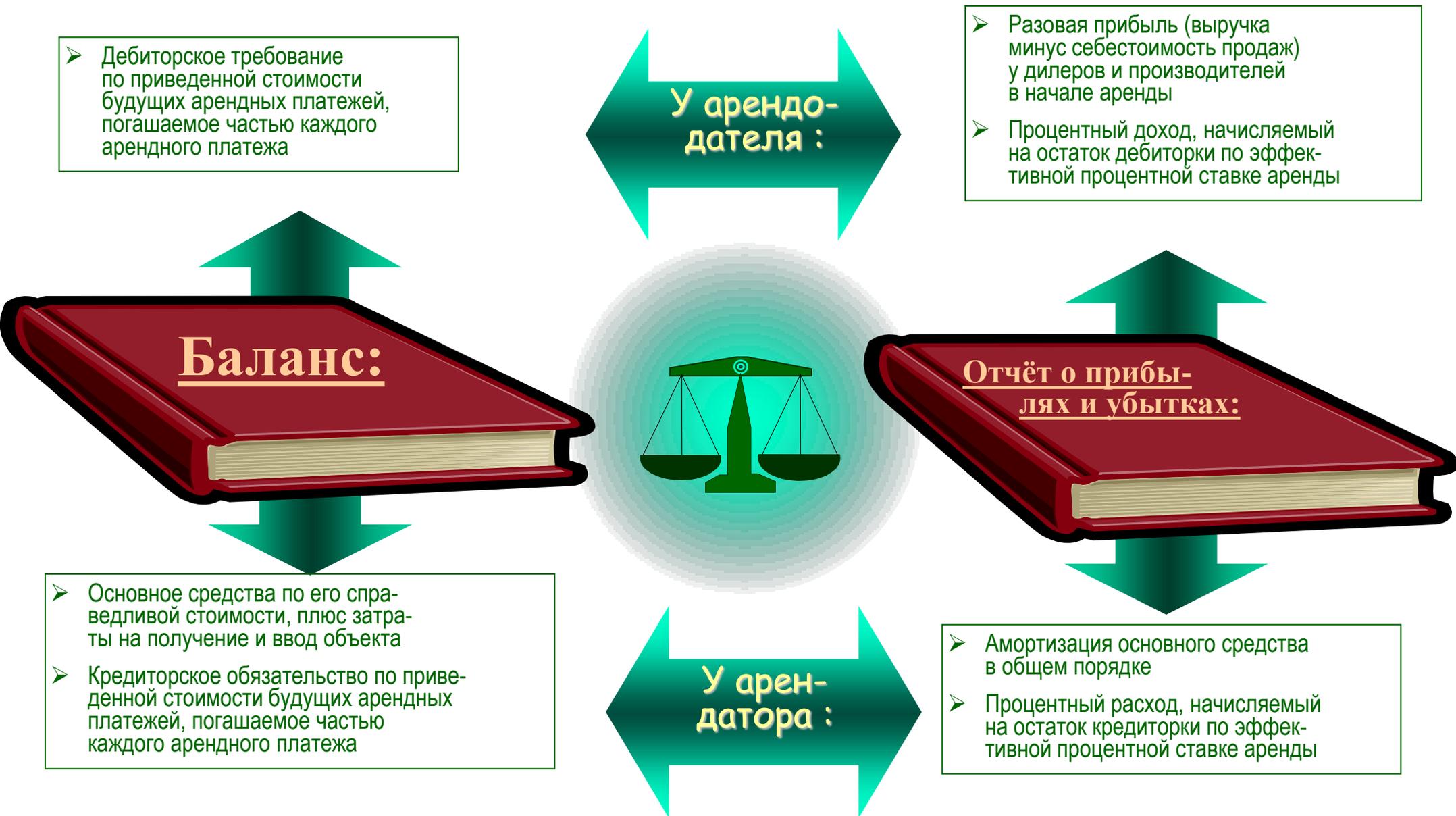
*статья 11 : Правом собственности на предмет лизинга обладает лизингодатель.*

*При этом правомочия владения и пользования предметом лизинга переходят к лизингополучателю в полном объеме, если договором лизинга не установлено иное.*

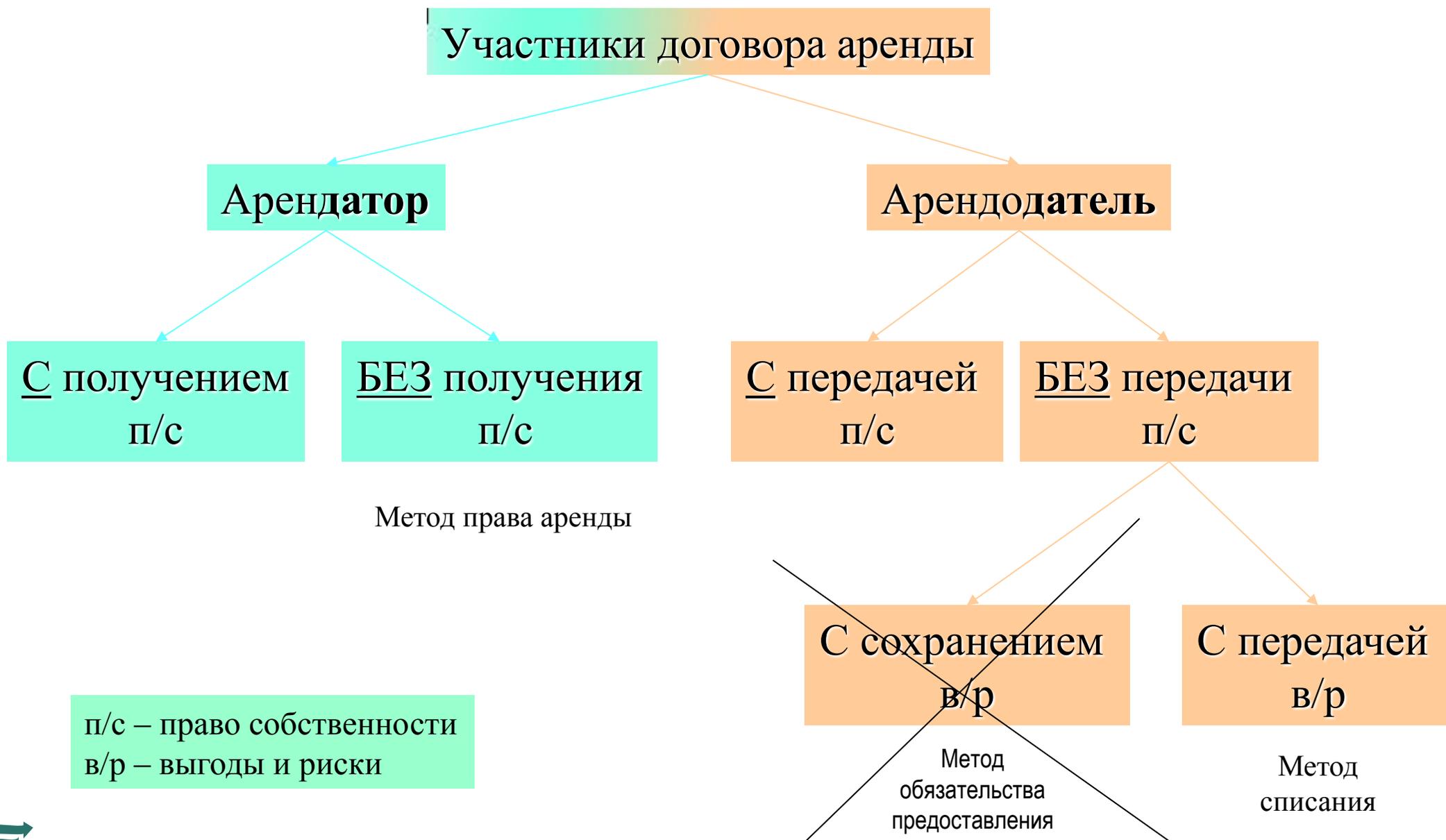
*Право на распоряжение предметом лизинга остается у лизингодателя и оно включает право изъять предмет лизинга из владения и пользования у лизингополучателя в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством РФ и договором лизинга.*

*статья 31: Предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению. Стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга. При этом амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.*

# Аренда с переходом права собственности в отчётности



# Классификация аренды по проекту ПБУ «Аренда»



# Виды аренды в проекте IAS 17



Аренда

С переходом права собственности

Аренда типа А

Аренда типа В

Краткосрочная



оборудование



недвижимость



всё, сроком до года

Учитывается как приобретение (продажа) с рассрочкой оплаты

вне сферы стандарта по аренде



## Рекомендации Минфина аудиторам 2013 (отчётность организаций реального сектора)

Прил. к письму  
от 29.01.14  
№ 07-04-18/01

- ✓ В первичных документах на аутсорсинге идентифицируются подписавшие лица
- ✓ При первой переоценке ОС сравнительные показатели не пересчитываются
- ✓ Прекратившие приносить выгоды ОС списываются до физической ликвидации
- ✓ По полученным в хозведение ОС предыдущая амортизация не отражается
- ✓ Материалы для создания внеоборотных активов не являются МПЗ
- ✓ Готовая продукция обесценивается до цены продажи по заключённым договорам
- ✓ Различающиеся по характеру РБП разделяются в отчётности
- ✓ Не предъявленная к оплате начисленная выручка детализирует дебиторку
- ✓ Капитализация процентов не зависит от рефинансирования и перекредитования
- ✓ Восстановление ОС капитализируется при изменении только оставшегося СПИ
- ✓ Выплаты работникам показываются в ДДС вместе с удержаниями из з/п
- ✓ В составе информация о связанных сторонах раскрываются бенефициарные владельцы
- ✓ Финансовые вложения переоцениваются независимо от обращающегося пакета
- ✓ Начисления отпускных сверх оценочных обязательств признаются расходами
- ✓ Аудиторское заключение сопровождает отчётность (10 дн. после выдачи, но до 31 дек.)
- ✓ Для консолидированной отчётности следует учитывать ОП - 1–4

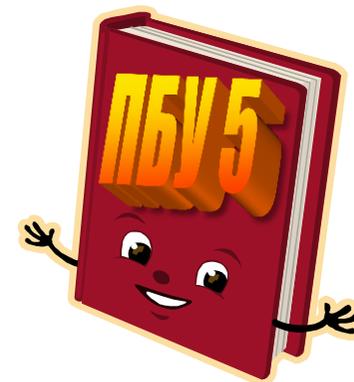
# Основные новеллы ПБУ по отчетности



-  **Отчет о прибылях и убытках переименовывается в Отчет о финансовых результатах**
-  **Стандарт будет больше сконцентрирован на перечне статей, а не на форме (бланке)**
-  **Норма про отступление от правил бухгалтерского учета: возможность отступления от правил сама по себе является правилом. Если соблюдение нормы введет пользователя в заблуждение, организация должна отступить от этого требования**
-  **Стандарт разрешит представлять расходы по обычным видам деятельности по выбору организации: или по функциям (коммерческие, управленческие...) или по ресурсам (амортизация, труд...). Сейчас в ОФР (форма 2) только по функциям, по ресурсам – в приложении №3.**
-  **В проекте ФСБУ по отчетности заложено то, что формы отчетности являются приложением к данному Стандарту. Перечень останется в тексте. Номер счета должен являться кодом строки отчетности.**
-  **Существенность – это сочетание качественных и количественных факторов.**
-  **Строка «прочие» - только для несущественных показателей.**



## Основные новеллы проекта ПБУ 5 «Запасы»



-  **Расширение сферы действия стандарта на весь операционный цикл**
-  **Отмена запасов, приобретаемых для управленческих целей**
-  **Отмена запасов, приобретаемых для создания основных средств**
-  **Дисконтирование себестоимости при оплате с отсрочкой (рассрочкой)**
-  **Отмена признания доходов при получении запасов от выбытия основных средств**
-  **Запрет на включение в себестоимость запасов расходов на хранение**
-  **Запрет на включение в себестоимость запасов общехозяйственных расходов**
-  **Ограничение на включение в себестоимость запасов общепроизводственных затрат**
-  **Возможности расчёта себестоимости на основе нормативных затрат или из цен реализации**
-  **Формальная замена способов списания способами оценки остатков**
-  **Текущая оценка по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи**
-  **Возможность оценки по рыночной стоимости в сельском, лесном и рыбном хозяйстве**
-  **Включение обесценения запасов в расходы по обычной деятельности**
-  **Восстановление прошлого обесценения в уменьшение расходов по обычной деятельности**
-  **Отнесение на расходы балансовой стоимости выбывающих запасов**



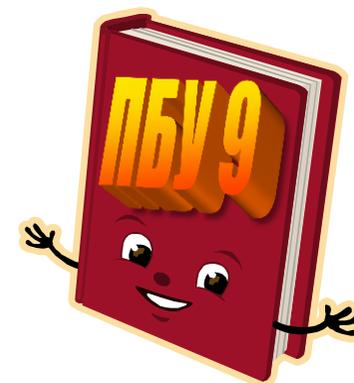
# Основные новеллы проекта ПБУ 6 «Основные средства»

- ➡ **Расширение сферы действия стандарта на капитальные вложения**
- ➡ **Признание материалов для создания ОС сразу в качестве капвложений в ОС**
- ➡ **Дисконтирование себестоимости ОС при их оплате с отсрочкой (рассрочкой)**
- ➡ **Включение в себестоимость ОС ликвидационных обязательств**
- ➡ **Замена стоимостного лимита ОС критерием существенности**
- ➡ **Единые критерии признания для первоначальных и последующих затрат**
- ➡ **Капитализация затрат на ремонты и техосмотры при соблюдении критериев**
- ➡ **Исключение ликвидационной стоимости из амортизируемой величины ОС**
- ➡ **Отдельные параметры амортизации для каждого существенного компонента затрат**
- ➡ **Требование регулярного пересмотра параметров амортизации ОС**
- ➡ **Самостоятельное определение частоты амортизации ОС**
- ➡ **Проверка ОС на обесценение и признание обесценения при его подтверждении**
- ➡ **Оценка инвестиционной недвижимости по рыночной стоимости без амортизации**
- ➡ **Уценка объектов к продаже до возможной стоимости продажи без амортизации**
- ➡ **Обязательное списание ОС при отсутствии вероятности получения выгод в будущем**
- ➡ **Признание доходом/расходом свернутого результата от выбытия ОС**



# Основные новеллы проекта ПБУ 9 «Доходы»

- 👉 **Отмена доходов от операций с собственниками**
- 👉 **Расширение понятия выручки на проценты, роялти, дивиденды**
- 👉 **Переименование прочих доходов во внереализационные**
- 👉 **Совокупное признание операций по связанным договорам**
- 👉 **Выделение нескольких сделок из одного договора**
- 👉 **Дисконтирование доходов при оплате с отсрочкой (рассрочкой)**
- 👉 **Замена перехода права собственности на переход рисков и выгод**
- 👉 **Обязательное признание выручки от работ, услуг по мере их выполнения**



# Основные новеллы проекта ПБУ 10 «Расходы»

- 👉 **Отмена расходов по операциям с собственниками**
- 👉 **Признание расхода как затраты, не приводящей к признанию актива**
- 👉 **Отмена оснований для признания расходов будущих периодов**
- 👉 **Переименование прочих расходов во внереализационные**
- 👉 **Расширение расходов по обычным видам деятельности**
- 👉 **Признание свёрнутого результата от выбытия внеоборотных активов**
- 👉 **Выбор ресурсной или функциональной классификации в ОФП**
- 👉 **Дисконтирование расходов при оплате с отсрочкой (рассрочкой)**

