

## БУХГАЛТЕРСКИЙ ВЕСТНИК

### Выпуск №1

#### Обзор основных изменений бухгалтерского законодательства начинающих действие в 2020 году



#### В этом выпуске:

- ✓ РСБУ
- ✓ ФСБУ

### РСБУ

#### 1. Что изменится в информации по прекращаемой деятельности

**Документ:** Приказ Минфина России  
**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»  
**Подписан:** 05.04.2019  
**Номер:** № 54н

Понятие «информация по прекращаемой деятельности» расширено. Оно будет включать сведения о прекращении использования долгосрочных активов к продаже.

К таким активам будут относиться:

- неиспользуемые основные средства и другие внеоборотные активы (кроме финансовых вложений), которые организация решила продать. При этом должно иметься подтверждение того, что она не предполагает их использовать (например, принято решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже);

- предназначенные для продажи материальные ценности, которые остались от выбытия внеоборотных активов или образовались в результате их содержания, ремонта, модернизации или реконструкции. Исключение - ценности, которые классифицируются в качестве запасов.

#### 2. Учет долгосрочного актива к продаже

**Документ:** Приказ Минфина России  
**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»  
**Подписан:** 05.04.2019  
**Номер:** № 54н

Долгосрочные активы к продаже нужно принимать в составе оборотных активов обособленно от других активов. Их оценивают по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент переквалификации в долгосрочный актив к продаже. Последующую оценку необходимо будет проводить в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Если организация временно не использует

внеоборотный актив, он не будет считаться долгосрочным активом к продаже.

### **3. Информация для раскрытия в бухгалтерском учете, при наличии долгосрочных активов к продаже**

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»

**Подписан:** 05.04.2019

**Номер:** № 54н

В бухгалтерской отчетности понадобится отражать следующее:

- описание долгосрочных активов к продаже;
- описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;
- прибыль (убыток), связанную с долгосрочными активами к продаже, а также статью отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена. Исключение - ситуация, когда она обособленно представлена в отчете о финансовых результатах;
- в случае представления информации по сегментам - отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже.

Данную информацию нужно будет раскрыть с учетом существенности.

### **4. Исключены понятия «ПНО» и «ПНА»**

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02»

**Подписан:** 20.11.2018

**Номер:** № 236н

Вместо терминов «постоянное налоговое обязательство» и «постоянный налоговый актив» появятся понятия «постоянный налоговый расход» и «постоянный налоговый доход».

### **5. Уточнено понятие временных разниц**

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02»

**Подписан:** 20.11.2018

**Номер:** № 236н

Под временными разницами будут пониматься не только доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу в разных отчетных периодах, но и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу в других отчетных периодах.

Организации будут определять временную разницу на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

### **6. Перечень временных разниц расширен**

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02»

**Подписан:** 20.11.2018

**Номер:** № 236н

Согласно приказу временные разницы образуются из-за различий в правилах бухучета и налогового учета:

- оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов;
- формирования себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг);
- формирования доходов и расходов, связанных с продажей основных средств;
- создания резервов по сомнительным долгам и иных резервов;
- отражения процентов, подлежащих уплате по кредитам и займам.

Кроме того, временные разницы возможны:

- при переоценке активов по рыночной стоимости для целей бухучета;
- признании в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также запасов и других

активов;

- признании в бухучете оценочных обязательств;
- наличии убытка, перенесенного на будущее, который не уменьшил налог на прибыль в отчетном периоде, но будет принят в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных ситуациях.

## 7. Введены новые понятия - расход и доход по налогу на прибыль

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02»

**Подписан:** 20.11.2018

**Номер:** № 236н

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль нужно будет понимать сумму налога на прибыль, которую в отчете о финансовых результатах признают в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) следует определять как сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В приложении к приказу приведен пример того, как определить расход (доход) по налогу на прибыль и связанные с ним показатели.

## 8. Состав информации, необходимый для отражения в отчетности

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02»

**Подписан:** 20.11.2018

**Номер:** № 236н

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нужно будет раскрывать информацию:

- об отложенном налоге на прибыль;
- о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу и показателем прибыли (убытка) до налогообложения;
- иную информацию, которая необходима

пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

## 9. Как отражать бюджетные средства на финансирование капитальных затрат

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»

**Подписан:** 04.12.2018

**Номер:** № 248н

Когда организация приобретает внеоборотные активы, подлежащие амортизации, полученные деньги она списывает со счета 86 на счет 98 при вводе объектов в эксплуатацию. Суммы, учтенные на счете 98, в течение срока полезного использования объектов зачисляются в финансовые результаты по мере начисления амортизации.

Если капитальные затраты были понесены в предыдущие отчетные периоды, то полученные бюджетные средства организация отражает так:

- в размере начисленной амортизации по внеоборотным активам, созданным за счет финансирования, - как увеличение финансовых результатов;
- в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

Сейчас указанные бюджетные средства принимают как задолженность по таким средствам и увеличение финансового результата (как прочие доходы).

## 10. Как отражать бюджетные средства на финансирование текущих расходов

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»

**Подписан:** 04.12.2018

**Номер:** № 248н

Полученные деньги организация отражает на счете 98 в момент принятия к бухучету запасов и других активов. При отпуске запасов в производство и осуществлении других аналогичных расходов суммы относят на доходы отчетного периода.

## 11. Как показать в бухгалтерском балансе информацию о государственной помощи

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»

**Подписан:** 04.12.2018

**Номер:** № 248н

В ПБУ появился новый состав показателей баланса, раскрывающих информацию о полученной государственной помощи. Отдельными статьями с учетом существенности в бухгалтерском балансе отражают:

- неиспользованный остаток предоставленных бюджетных средств в составе целевого финансирования;
- дебиторскую задолженность по бюджетным средствам, принятым к бухучету;
- кредиторскую задолженность по возврату бюджетных средств, признанную в бухучете;
- доходы будущих периодов, которые организация при получении государственной помощи на финансирование текущих расходов признала в составе краткосрочных обязательств.

Сейчас остаток предоставленных бюджетных средств организация показывает по статье «Доходы будущих периодов» либо обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

## 12. Как показать в отчете о финансовых результатах средства, полученные на финансирование текущих расходов

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»

**Подписан:** 04.12.2018

**Номер:** № 248н

Доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражают одним из двух способов:

- в качестве отдельной статьи доходов (с учетом

существенности);

- в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены средства.

## ФСБУ

### 13. Оформление аренды у арендатора и арендодателя

**Документ:** Приказ Минфина России

**Название:** «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

**Подписан:** 16.10.2018

**Номер:** № 208н

Стандарт разработан на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Именно к нему следует обращаться как к вспомогательному при определении учетной политики по учету аренды.

ФСБУ 25/2018 применяется сторонами договора аренды и иных договоров, положения которых предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование.

Совершенно необязательно, чтобы в договоре были слова «аренда», «лизинг», «финансовая аренда», «текущая аренда», «операционная аренда». Даже если вы укажете, что одна сторона предоставляет услуги по обеспечению присутствия персонала в помещении, по новому стандарту это будет классифицироваться как аренда, если в целом договор по совокупности признаков может быть классифицирован как аренда. Привычная гражданско-правовая классификация по Федеральному закону от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» или гл. 34 «Аренда» ГК РФ теперь никак не будет влиять на отражение отчетности по стандарту 25/2018. Применение нового стандарта сторонами договора аренды не зависит от того, на чьем балансе по договору числится имущество, — на балансе арендодателя или арендатора.

**За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:**

**Александра Селеджиева**

Старший менеджер  
Аудиторские и консультационные услуги  
+7 (495) 663 24 34, доб. 217  
[a.seledzhieva@synergy-ag.ru](mailto:a.seledzhieva@synergy-ag.ru)

**Элина Жилкина**

Директор  
Аудиторские и консультационные услуги  
Тел.: +7 (495) 663 24 34, доб. 210  
[e.zhilkina@synergy-ag.ru](mailto:e.zhilkina@synergy-ag.ru)

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.