

# Изменения второго полугодия 2021 года: что учесть бухгалтеру

**Митюкова Эльвира Сайфулловна,**  
к.н.э., аудитор, руководитель группы компаний  
«Академия успешного бизнеса»



**Изменения  
по НДС**

Отчитываться по НДС, начиная с отчетности за III квартал 2021 г. нужно по обновленной форме. ФНС скорректировала действующий бланк **приказом от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@**.

Главное новшество — в разделы 8, 9, 10 и 11 и приложения 1 к разделам 8 и 9 отчета **добавили строки, посвященные прослеживаемости товаров**. В них нужно указывать количество и стоимость, а также количественную единицу измерения и регистрационный номер партии такого товара.

Кроме того, заменили штрихкоды и переформулировали некоторые коды операций. Например, код 1010823 теперь предусматривает не только реализацию имущества и имущественных прав банкротов, а еще и товаров, работ и услуг. Название привели в соответствие с новой редакцией подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК, которая действует с начала года.

**Система прослеживаемости импортных товаров из ЕАЭС – с 1 июля 2021 г. (Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ).**

К прослеживаемым товарам относится импорт из Перечня, утвержденного **Постановлением Правительства от 25.06.2019 № 807**. Например, компании должны сообщать об операциях с холодильниками, стиральными машинами, детскими колясками, автопогрузчиками и т. д.

Контролировать движение прослеживаемых товаров будут от ввоза до выбытия или розничной реализации с помощью **регистрационных номеров партий товаров (РНПТ)**. Такой номер таможня или налоговики будут присваивать каждой товарной партии. Плательщики НДС будут фиксировать РНПТ в счетах-фактурах.

По прослеживаемым товарам счета-фактуры выставляют только в электронном виде (ст. 2 Закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

**РНПТ зависит от того, откуда товар попал в Россию:**

- **Ввоз из стран ЕАЭС.** Налогоплательщик направляет в инспекцию по месту учёта уведомление о ввозе. Налоговая присваивает РНПТ, который затем плательщики НДС указывают в счетах-фактурах, а неплательщики — в отгрузочных документах.
- **Ввоз не из стран ЕАЭС.** Налогоплательщики сами формируют РНПТ из номера грузовой таможенной декларации (код таможенного органа/дата регистрации декларации/её номер) и номера партии (32 графа). Если в ГТД несколько партий, РНПТ присваивается каждой. Уведомлять налоговую не надо, это сделает ФТС.
- **Товар был в остатках, когда ввели прослеживаемость.** Налогоплательщик подаёт в налоговую уведомление об остатках таких товаров в любой срок, но до их продажи.

# Отчетность по прослеживаемым товарам

Формы документов и порядок их заполнения утверждены **письмом ФНС России от 14.04.2021 № ЕА-4-15/5042@**.

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
<b>Уведомление о ввозе (КНД 1169008)</b>	Импортеры прослеживаемых товаров из ЕАЭС в Россию и территории под её юрисдикцией	Пять дней с даты постановки товаров на учёт	На основании уведомления налоговая присвоит РНПТ на каждую партию. Его сообщат по ТКС не позднее дня, следующего за днём получения уведомления
<b>Уведомление об остатках (КНД 1169011)</b>	Налогоплательщики, у которых в остатках есть прослеживаемые товары	До реализации товаров (строгого срока нет)	Подтвердить наличие товара можно актом инвентаризации или даже бухгалтерской справкой-расчётом, если нет других документов

# Отчетность по прослеживаемым товарам

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
<b>Уведомление о перемещении (КНД 1169009)</b>	Экспортёры прослеживаемых товаров из РФ в государства ЕАЭС	Пять дней с даты отгрузки товара	Можно подать одно уведомление на вывоз товаров с различными РНПТ, если уведомление о ввозе заполняли на каждую партию отдельно
<b>Отчёт об операциях с товарами</b>	Сдают спецрежимники и плательщики НДС при выбытии товара или покупке прослеживаемых товаров у неплательщиков НДС	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим кварталом.	Особое внимание налоговые органы обратят на выход товара из системы прослеживаемости

## Отчетность по прослеживаемым товарам

---

**Все отчёты и уведомления** надо сдавать в электронном виде через операторов ЭДО в налоговую по месту учёта.

Если в уведомлениях и отчётах обнаружены ошибки или просто изменились какие-то факты, надо подать уточнённые уведомления.

Например, уточнённое уведомление об остатках подаётся, если на складе нашёлся товар, который изначально в нём не указали, а уточнённое уведомление о перемещении — если покупатель вернул товары, переданные на экспорт.

Продавцы товаров, которые подлежат прослеживаемости, **должны оформлять счета-фактуры только в электронном виде.**

Покупатели в свою очередь должны обеспечить прием электронных документов (п. 1.1, 1.2 ст. 169 НК в ред. Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).



## Отчетность по прослеживаемым товарам

---

Есть четыре случая, в которых прослеживаемость товаров прекратится:

- **товары выбыли из оборота**, в том числе были переданы в производство, утилизированы, конфискованы и пр.
- **товары проданы физлицам для личных нужд**, а не для ведения бизнеса;
- **товары вывезены из РФ**;
- **товары исключены из списка прослеживаемых**.

Но вот если товары будут возвращены, прослеживаемость возобновится (Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ). Такое возможно, если они не были использованы в производстве, покупатель-физлицо вернул товар или их вернули из-за границы.

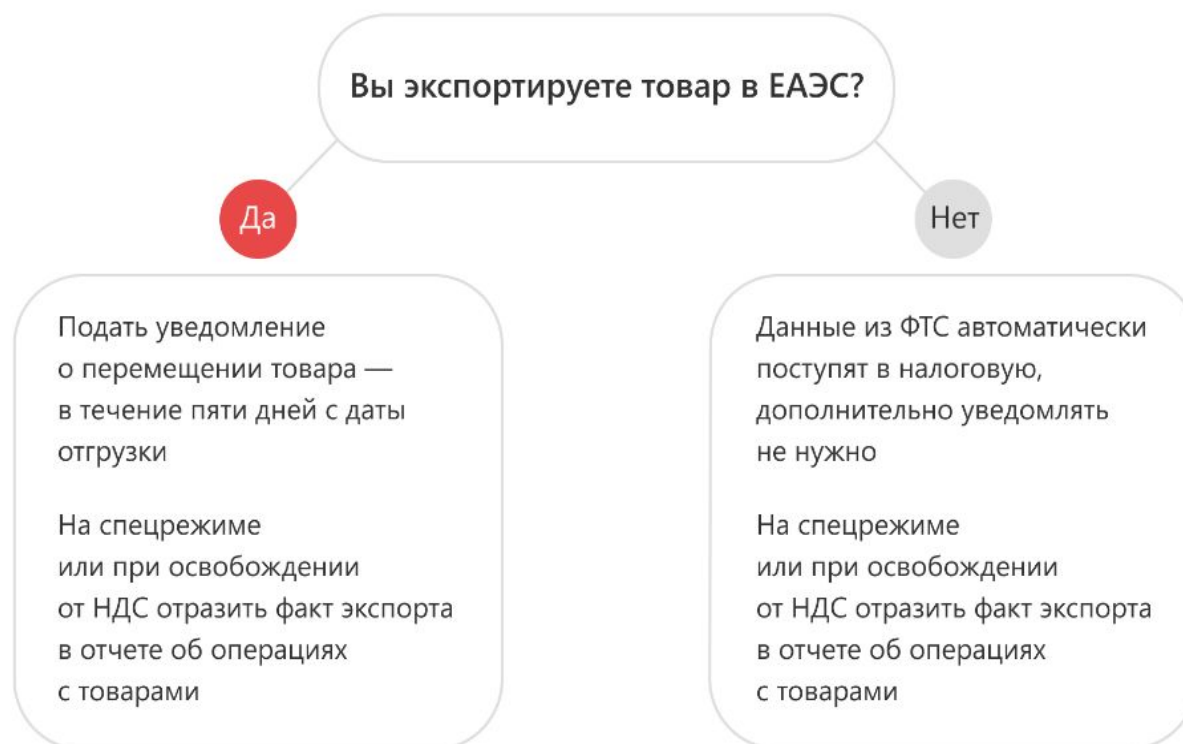
## Как оформить ввоз прослеживаемого товара в Россию



## Как оформить реализацию прослеживаемых товаров по России



## Как оформить экспорт прослеживаемых товаров



**Система прослеживаемости импортных товаров из ЕАЭС – с 1 июля 2021 г. (Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ).**

К прослеживаемым товарам относится импорт из Перечня, утвержденного **Постановлением Правительства от 25.06.2019 № 807**. Например, компании должны сообщать об операциях с холодильниками, стиральными машинами, детскими колясками, автопогрузчиками и т. д.

Контролировать движение прослеживаемых товаров будут от ввоза до выбытия или розничной реализации с помощью **регистрационных номеров партий товаров (РНПТ)**. Такой номер таможня или налоговики будут присваивать каждой товарной партии. Плательщики НДС будут фиксировать РНПТ в счетах-фактурах.

По прослеживаемым товарам счета-фактуры выставляют только в электронном виде (ст. 2 Закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

## Новые счета-фактуры с 1 июля 2021г.

---

Постановление Правительства от 02.04.2021 № 534

Применяют независимо от наличия операций с прослеживаемыми товарами. Те, кто не ведет такие операции, новые реквизиты не заполняют.

### Счет-фактура

В верхнюю часть добавили строку 5а «Документ об отгрузке». В ней нужно указывать реквизиты накладной, на основании которой составлен счет-фактура. Если счет-фактура относится к нескольким накладным, в строке 5а придется перечислить все их реквизиты через точку с запятой.

Табличную часть счета-фактуры расширили. Отдельную графу 1 ввели для порядкового номера записи.

В графе 11 нужно указать один из двух реквизитов:

- в отношении прослеживаемых товаров – РНПТ;
- остальной продукции – регистрационный номер декларации на товары.

Добавили графы: 12, 12а и 13 - только по операциям с прослеживаемыми товарами. В графах 12 и 12а указывают код и условное обозначение единицы измерения прослеживаемых товаров.

В графе 13 прописывают количество товара. Одинаковые товары отражаются в одной строке. Но если товары ввезли в Россию в разных партиях, заполняют дополнительные строки в графах 11–13 по каждому РНПТ.

### Книга продаж

В книгу продаж добавили четыре новых графы – 20–23. В них нужно переносить соответствующие данные из первоначальных или корректировочных счетов-фактур:

- в графу 20 – регистрационный номер декларации на товары или РНПТ;
- графу 21 – код единицы измерения прослеживаемых товаров;
- графу 22 – количество прослеживаемого товара;
- графу 23 – стоимость прослеживаемого товара без НДС отдельно по каждому РНПТ.

Аналогичные изменения внесли в доплист книги продаж.

## Новые счета-фактуры с 1 июля 2021г.

---

### Книга покупок

В книге покупок графу 13 «Регистрационный номер таможенной декларации» заменили новой графой 16 и добавили три новых графы – 17–19. В эти графы нужно переносить данные из первоначальных или корректировочных счетов-фактур:

- в графу 16 – регистрационный номер декларации на товары или РНПТ;
- графу 17 – код единицы измерения прослеживаемых товаров;
- графу 18 – количество прослеживаемого товара;
- графу 19 – стоимость прослеживаемого товара без НДС отдельно по каждому РНПТ.

Аналогичные изменения внесли в доплист книги покупок.

### Журнал учета счетов-фактур

В журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур добавили новые графы – 20–23. Их включили как в первый, так и во второй разделы журнала. В эти графы нужно переносить соответствующие данные из первоначальных или корректировочных счетов-фактур:

- в графу 20 – регистрационный номер декларации на товары или РНПТ;
- графу 21 – код единицы измерения прослеживаемых товаров;
- графу 22 – количество прослеживаемого товара;
- графу 23 – стоимость прослеживаемого товара без НДС отдельно по каждому РНПТ.



## Закрепили случаи не принятия декларации инспекторами

---

- декларация подписана неустановленным лицом, либо ее подает лицо без соответствующих полномочий;
- подписавшее декларацию лицо дисквалифицировано, а срок дисквалификации на момент ее подачи не истек;
- в реестре ЗАГС есть запись о смерти подписанта;
- есть сведения о недостоверности данных налогоплательщика в ЕГРЮЛ, либо он исключен из реестра;
- есть сведения в ЕГРИП о том, что физлицо прекратило деятельность в качестве ИП;
- **декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям, утвержденным ФНС;**
- **расчет по страховым взносам содержит ошибки.**

С 1 июля 2021 года

(подп. «б», «в» п. 16 ст. 1, подп. «б» п. 5 ст. 2, ч. 4 ст.

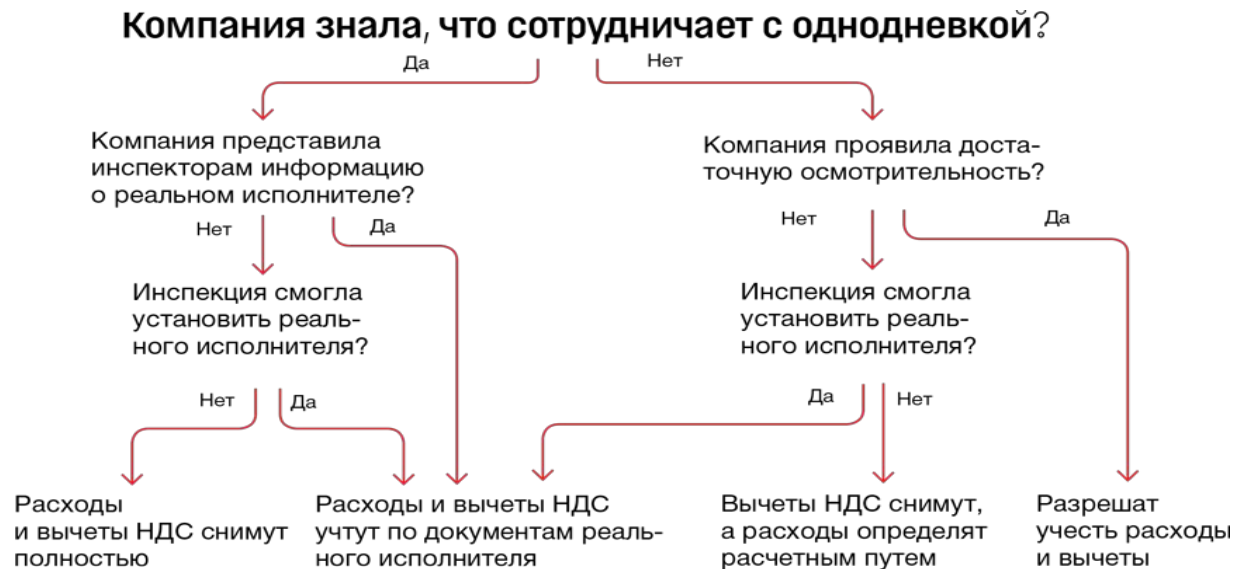
9 Закона от 23.11.2020 N° 374-ФЗ)

Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@:

Право учесть расходы и вычеты НДС зависит от трех факторов — реальность операций, осмотрительность и содействие налогоплательщика на проверке.

По нереальной сделке расходы и вычеты снимут. ФНС выделяет две ситуации — когда компания знала, что связалась с однодневкой, и когда нет.

**Но даже если налоговики убеждены, что компания создавала схему осознанно, можно сохранить и расходы, и вычеты НДС.** Их примут в тех суммах, которые отразил у себя реальный исполнитель.



## Новые правила налогового мониторинга

---

С 1 июля 2021 года больше организаций смогут участвовать в налоговом мониторинге.

### **Закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ:**

При налоговом мониторинге организация добровольно в онлайн-режиме предоставляет инспекторам доступ к своим первичным документам, налоговым регистрам, данным бухгалтерского и налогового учета и другой информации.

Инспекторы получают возможность контролировать расчет налогов без выездных и камеральных проверок, а организация – своевременно исправлять ошибки, получив рекомендации инспекции (мотивированное мнение).

# Новые правила налогового мониторинга

---

## Снижение лимитов

С 1 июля 2021 года снижают суммовые лимиты, **при одновременном соблюдении которых** организация вправе подать заявление о проведении налогового мониторинга.

Размер уплаченных налогов за прошлый год нужно считать не только по НДС, акцизам, налогу на прибыль и НДСПИ, но и по НДФЛ и страховым взносам.

**Общая сумма налогов - 100 млн руб. и >**

**Объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1 млрд руб. и >**

**Стоимость активов - 1 млрд руб. и >**

С 1 июля на 1 сентября сдвинули крайний срок подачи заявления на налоговый мониторинг. Организациям, которые уже участвуют в налоговом мониторинге, для его продления заявление не понадобится.

**Изменения  
по бухучету**

## Новое ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

---

Применяется с 1 января 2022 г. или досрочно (п. 2 приказа Минфина от 16.04.2021 № 62н).

В качестве первичных можно использовать и иные документы: договор, кассовый чек, квитанцию, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет и т. д. Главное – эти документы должны содержать все обязательные реквизиты из Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**Документы составляют на русском языке.** Первичные документы на иностранном языке должны содержать построчный перевод (п. 5 ФСБУ 27/2021). Исключение – места ведения деятельности за пределами РФ требуют составления документов на языке данной страны. В этом случае построчно переводить нужно только регистр бухучета (п. 6 ФСБУ 27/2021).

**Записи в регистрах указывают в рублях,** независимо от валюты, которую используют при расчетах, и места ведения деятельности (п. 7 ФСБУ 27/2021). Если объект бухучета выражен в валюте, то запись делают одновременно и в валюте, и в рублях.

## Новое ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

---

**Дата составления первички** – это дата ее подписания (подп. «а, б» п. 8 ФСБУ 27/2021). В документе обязательно указывают **дату совершения операции, если она отличается от даты составления.**

Допустимо оформлять один документ на несколько операций (подп. «а» п. 9 ФСБУ 27/2021), **его можно оформлять периодически или на конец отчетного периода (подп. «б» п. 9 ФСБУ 27/2021).**

### **Исправление документа. Бумажный документ.**

Зачеркните ошибочный текст или сумму и укажите исправленные данные (п. 21 ФСБУ 27/2021). Также внесите надпись «Исправлено», дату исправления и подписи лиц, составивших первичку или ответственных лиц. Укажите их должности, Ф. И. О. либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.

**Электронный документ.** Выставьте новый исправленный документ (п. 20 ФСБУ 27/2021). Он должен содержать информацию, что составлен взамен первоначального, дату исправления и подписи.

**Регистр бухучета.** Исправлять регистры можно как сторнировочными, так и дополнительными записями - п. 22 ФСБУ 27/2021.

## Новые правила хранения первичных документов

---

С 17 марта 2021 г. компании и предприниматели обязаны хранить регистры налогового учета, а также документы для исчисления, удержания и уплаты налогов в течение 5 лет, а не четырех (Федеральный закон от 17.02.2021 № 6-ФЗ).

Новые правила следует применять ко всем документам, у которых на 17 марта 2021 года не истек срок хранения (письмо Минфина от 23.04.2021 № 03-02-11/31025).

Если у компании не окажется документов, срок хранения которых еще не истек, ей грозит штраф за грубое нарушение правил учета. Максимальный штраф — 10 тыс. руб. (ст. 120 НК). Налоги также могут быть посчитаны расчетным путем.

Документы требуется хранить в том виде, в каком их составили (п. 24 ФСБУ 27/2021). Базы для хранения электронных документов должны размещаться на территории РФ (п. 25 ФСБУ 27/2021).



## Если организация переходит на ЭДО

---

Решение оформлять первичные документы в электронном виде нужно отразить в учетной политике. В частности, в учетной политике нужно зафиксировать:

- перечень документов, участвующих в электронном документообороте;
- список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов;
- способ электронного обмена документами (с привлечением оператора электронного документооборота или без него);
- порядок хранения электронных документов;
- способ представления документов по запросу налоговой инспекции (в электронном виде или на бумаге).

Это следует из пункта 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и статьи 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

## Если организация переходит на ЭДО

---

Электронный документ, подписанный любым видом электронной подписи, подтверждает расходы, если законодательством не предусмотрено его составление на бумаге (письмо Минфина от 26.02.2021 № 03-03-06/1/13409). Главное, чтобы такой документ содержал все обязательные реквизиты.

Однако, если подписываете документ **простой или усиленной неквалифицированной электронной подписью, пропишите в соглашении с контрагентом порядок ее проверки**. Это докажет подлинность электронного документа, что необходимо для расходов (письмо ФНС от 19.05.2016 № СД-4-3/8904).

Доходы/расходы по ЭДО признавайте в том же порядке, что и доходы/расходы, которые подтверждены бумажной первичкой (письмо Минфина от 27.04.2020 № 03-03-06/1/34096).

**Дата факта хозяйственной жизни может отличаться от даты документа. В таком случае день события надо отдельно прописать в первичке** (подп. «б» п. 8 ФСБУ 27/2021). Если этого не сделали, считайте, что операцию провели на дату документа.

С 2022 года изменится порядок подписания документов электронной подписью.

Руководитель компании по-прежнему вправе будет использовать ЭЦП компании, а вот другие сотрудники должны будут подписывать документы личной ЭЦП и прилагать к пакету электронных документов доверенность (п. 2 ч. 1 ст. 17.2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ в ред. Закона от 27.12.2019 № 476-ФЗ, письмо ФНС от 16.04.2020 № ЕА-4-15/6404).

Доверенности на представительство от имени организации надо заверить квалифицированной электронной подписью юрлица. Такую доверенность сотрудник должен отправлять вместе с каждым подписанным документом, если иное не предусмотрено соглашением участников электронного документооборота.

## Когда копии документов подтверждают расходы

---

Чтобы заверить копию дополнительно в заверительной надписи укажите **место, где хранится оригинал, с которого изготовили копию, номер и год дела.** Отметку подтвердите печатью или штампом организации, если используете их. Такие правила – в пункте 5.26 ГОСТ Р 7.0.97-2016.

Копии, которые организация заверила по этим правилам, могут подтверждать расходы для расчета налога на прибыль или налога при упрощенке.

Например, такие копии может попросить контрагент, который потерял оригиналы документов и восстанавливает их (письма Минфина от 15.04.2020 № 03-11-11/29958, от 22.04.2019 № 03-11-11/28986).

## Когда сканы документов подтверждают расходы

---

В письме от 20.11.2020 № 03-03-06/3/101451 Минфин России напоминает, что по закону о бухучете (от 06.12.2011 N 402-ФЗ) первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа. Вместе с тем организация самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из ПБУ 1/2008.

По мнению Минфина, приведенные нормы в их взаимосвязи не препятствуют использованию в бухучете в исключительных случаях скан-образов первичных учетных документов для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

**Минфин разрешил учитывать малоценные основные средства в составе запасов на счете 10**

**В письме от 02.03.2021 № 07-01-09/14384** Минфин указал, что малоценные основные средства, которые стоят дешевле лимита, установленного в организации, могут отражаться в составе материально-производственных запасов даже после перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы». (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Однако следовать письму Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384 можно только до конца 2021 года.

С 2022 года вступает в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В пункте 5 ФСБУ 6/2020 прямо прописано, что затраты на приобретение малоценных основных средств признаются расходами периода, в котором они понесены. То есть с 2022 года учет малоценки в составе запасов будет недопустим ни в коем случае.

- I Запасами считают любые активы, которые компания использует либо продаст в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла.  
Учитывать в запасах нужно объекты интеллектуальной собственности, недвижимость для продажи и незавершенку.  
Полуфабрикаты собственного производства компания сможет учитывать обособленно как готовую продукцию. Но все, что компания отгрузила покупателям, продолжит учитывать в запасах до тех пор, пока не признает выручку (п. 3 ФСБУ 5/2019).
- II Новый стандарт исключает из состава запасов любые финансовые активы и чужую собственность. Речь о материальных ценностях, которые оказались у агента, комиссионера, на складском хранении и пр. Их необходимо учесть в том числе на забалансовых счетах.
- III Отказаться от работы по новому стандарту со ссылкой на право использовать упрощенные способы учета смогут только микропредприятия. Зато любая организация, а не только с правом на упрощенные способы, сможет списывать сразу стоимость запасов для управленческих нужд.

Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019)</p>	<p>Малоценные основные средства, чья стоимость меньше лимита, нельзя учитывать на счете 10. С 2021 года списывайте их в расходы в момент приобретения и учитывайте за балансом или в отдельном регистре</p>
<p>Компания вправе списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы (п. 2 ФСБУ 5/2019). Речь идет об офисной бумаге, картриджах, канцелярских</p>	<p>Если решите списывать запасы для управленческих нужд сразу в расходы, пропишите это в учетной политике. Это решение уменьшит стоимость активов на балансе и увеличит расходы в периоде закупки</p>
<p>Сырье и материалы для создания ОС относятся к капвложениям, поскольку они не используются для производства, то есть не соответствуют подпункту «а» пункта 3 ФСБУ 5/2019</p>	<p>Если компания начала применять ФСБУ 26/2020, она вправе учитывать такие запасы на субсчетах счетов 07 или 08. Компании, которые применяют ПБУ 6/01, могут отражать такие материалы на субсчете к счету 10. Но в любом из этих случаев такие активы включаются в состав капитальных вложений, а не запасов</p>



Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>Запасы учитываются по фактической себестоимости. Но с 2021 года надо:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>· не включать в нее расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019);</li><li>· включать оценочное обязательство по демонтажу и утилизации (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019)</li></ul>	<p>При ретроспективном методе перехода надо пересчитать себестоимость запасов, которые числятся на балансе на 1 января 2021 года. При перспективном способе перехода ничего пересчитывать не нужно, новые правила применяйте только к новым запасам (п. 47 ФСБУ 5/2019)</p>
<p>Единичное незавершенное производство и готовую продукцию нужно учитывать только по фактической себестоимости.</p> <p>Для массового и серийного производства - еще два варианта:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>· в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;</li><li>· в сумме плановых (нормативных) затрат с учетом счета 40 или без него</li></ul>	<p>С 2021 г. не применяется способ учета незавершенного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>· по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;</li><li>· полной себестоимости, когда счет 26 распределяется на счет 20.</li></ul> <p>Если компания применяла один из отмененных способов, пересмотрите учетную политику на 2021 год.</p>

Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>С 2021 года возможные скидки надо признавать в момент оприходования запаса, а не задним числом (подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019)</p>	<p>При поступлении запаса бухгалтер оценивает вероятность предоставления скидки. На основании собственного профессионального суждения он решает, учитывать ли скидку в момент оприходования</p>
<p>Запасы, которые компания оплачивает с отсрочкой или рассрочкой платежа дольше 12 месяцев или иного меньшего периода, с 2021 года отражаются по дисконтированной стоимости (п. 13 ФСБУ 5/2019). Разница между дисконтированной и фактической стоимостью учитывается как проценты по ПБУ 15/2008</p>	<p>Чтобы меньше времени тратить на расчет дисконтированной стоимости, выгоднее не сокращать срок в учетной политике. Удобнее договориться с коммерческим отделом, чтобы тот сообщал отдельно обо всех закупках с длительной отсрочкой или рассрочкой платежа</p>

Изменения по ФСБУ 5/2019	Последствия перехода на ФСБУ 5/2019
<p>Запасы, полученные безвозмездно, или оплаченные неденежными средствами оценивают по справедливой стоимости (п. 14, 15 ФСБУ 5/2019). Ее считайте по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»</p>	<p>По смыслу справедливая стоимость – это та же самая рыночная стоимость, но для ее определения используют более сложный порядок из МСФО</p>
<p>Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оценивайте по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• стоимость аналогичных запасов;</li><li>• стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019)</li></ul>	<p>Новшество не позволит завышать активы на балансе компании</p>

## Изменения по ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение запасов создают на конец каждого отчетного периода (п. 28 ФСБУ 5/2019)

Балансовую стоимость запасов сравнивают с чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи – это предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 28, 29 ФСБУ 5/2019)

Создание резерва отражают в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (п. 35 ФСБУ 5/2019)

Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019)

## Последствия перехода на ФСБУ 5/2019

Если компания составляет промежуточную отчетность, то будет чаще проводить проверку на обесценение

Общая сумма резерва увеличится, поскольку чистая стоимость продажи часто ниже рыночной за счет расходов на продажу

Изменение порядка повлияет на обороты по счетам 90 и 91

Отчетность будет содержать более детальную информацию. Пользователь получит больше данных, бухгалтер затратит больше времени на составление отчетности

## Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязательно с отчетности за 2022 год)

---

- I Из перечня основных признаков основных средств убрали условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. Добавили, что к основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды (п. 4 ФСБУ 6/2020).  
Добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив. Например, если организация не использует основное средство и решила его продать, переведите его в состав долгосрочных активов к продаже
- II Организация вправе сама установить любой лимит стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признавайте расходами текущего периода. Обеспечьте контроль за наличием и движением таких активов. Например, на забалансовом счете.
- III Определение инвентарного объекта не изменилось (п. 10 ФСБУ 6/2020). Сохранилось правило о отдельном учете в составе основных средств нескольких частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования.

## Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязательно с отчетности за 2022 год)

---

- IV** В группы надо объединять объекты одного вида, которые используют схожим образом.  
Для групп устанавливают единый способ последующей оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости.  
В отдельных группах надо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты для сдачи в аренду или те, которые компания приобрела в расчете на рост стоимости
- V** Основные средства по-прежнему принимают к учету по первоначальной стоимости. Но в ФСБУ 6/2020 нет примерного перечня затрат, которые в нее входят.
- VI** Порядок определения срока полезного использования не изменился (п. 9 ФСБУ 6/2020). В новом стандарте нет правила о пересмотре этого срока по результатам реконструкции или модернизации. Однако есть возможность пересматривать его в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020)

## Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязательно с отчетности за 2022 год)

---

- VI** Амортизацию начисляют с даты признания, а прекращают с даты его списания в бухучете (п. 33 ФСБУ 6/2020). По решению организации можно начинать начислять и прекращать амортизацию с 1-го числа следующего месяца.  
Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, которую оценивают по переоцененной стоимости (п. 28 ФСБУ 6/2020)
  
- VII** В ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Остальные способы сохранили (п. 35 и 36 ФСБУ 6/2020). Независимо от способа амортизацию нужно рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования остаточная стоимость основного средства сравнялась с его ликвидационной стоимостью (п. 32 ФСБУ 6/2020).
  
- VIII** Амортизацию не приостанавливают, в том числе при простое или временном прекращении эксплуатации. Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020)

## Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязательно с отчетности за 2022 год)

---

- XI** Согласно пункту 13 ФСБУ 6/2020 после признания в учете организация оценивает группу объектов одним из двух способов:
- по первоначальной стоимости;
  - по переоцененной стоимости.
- При втором способе переоценку проводят регулярно по справедливой стоимости, определяемой по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020). При желании переоценка возможна чаще раза в год.
- X** Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.
- Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.
- Не подлежат амортизации:
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости.



# Новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обязательно с 2022 года)

---

- I В качестве капитальных вложений учитывают затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств.
  
- II Капитальное вложение признают в тот момент, когда компания понесла затраты (п. 6 ФСБУ 26/2020). Но для этого нужно соблюсти следующие условия:
  - высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в будущем в течение более 12 месяцев или обычного операционного цикла более 12 месяцев;
  - сумму затрат можно определить.
  
- III Как вложения по их завершении признают объектами основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020). Если компания начала эксплуатировать часть капвложений, в основные средства включают эту часть. Если капвложения выбывают и не могут приносить экономические выгоды, то их списывают с учета (п. 19 ФСБУ 26/2020).

# Новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обязательно с 2022 года)

---

- VI** В сумму фактических затрат включаются:
- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику;
  - б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
  - в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
  - г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
  - д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
  - е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению **в стоимость инвестиционного актива**;
  - ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
  - з) иные затраты.

- I Согласно ПБУ 1/2008, если в ПБУ порядок учета не прописан, применяйте МСФО. Если в российском стандарте порядок учета не раскрыт. В этом случае можно разработать собственный способ, руководствуясь:
  - МСФО;
  - стандартами бухучета по аналогичным вопросам;
  - рекомендациями в области бухучета.Применяйте эти источники последовательно.
  
- II Бухгалтерский учет аренды прописан на текущий момент в:
  - IFRS 16 «Аренда»;
  - ФСБУ 25/2018 «Аренда»
  
- III Минфин в своих письмах позволяет отразить в учетной политике порядок аренды и учитывать операции «по старому», см. письма Минфина:
  - от 19.01.2018 № 07-04-09/2694;
  - от 27.12.2019 N 07-04-09/102563
  
- VI Лизинг допустимо отражать «по старым» правилам до 2022 г. согласно Приказу Минфина России от 25.04.2019 N 199 (вывод подтверждается косвенно)

**ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»  
(приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н).  
Обязательно с 2022 г.**

---

Арендатор учитывает арендованное имущество двумя способами:

- на дату начала аренды он признает право пользования активом по фактической стоимости, одновременно учитывая обязательство по аренде;  
Стоимость права пользования активом погашается путем амортизации.

- учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход.  
Право пользования активом и обязательство признавать не нужно.

Использовать второй способ можно, только если:

- срок аренды - не более 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа - не более 300 тыс. руб.

Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

- арендатор вправе применять упрощенный бухучет.

# ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

## Как будет вести учет арендатор

Вид затрат	Арендатор, применяющий общий порядок	Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета
Величина первоначальной оценки обязательства по аренде	+	+
Арендные платежи	+	+
Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние	+	-
Величина оценочных обязательств (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и др.)	+	-

# ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

## Как будет вести учет арендодатель

Классификация объекта учета	Операционная аренда	Не операционная (финансовая) аренда
Признаки	Выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель	Выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности арендодателя на предмет аренды, переходят к арендатору

Информация об объектах учета аренды и иная информация, которая влияет на финансовое положение, финрезультаты и движение денег, должны быть раскрыты в отчетности.