



**Ekonomické vědy**

УДК 657

**ОЦЕНКА НОВОВВЕДЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЯХ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В 2016 ГОДУ**

**Н. В. Галактионова  
Ю. Г. Тарасенко**

*Кандидат экономических наук, доцент  
кандидат экономических наук, доцент  
Хабаровский государственный университет  
экономики и права  
г. Хабаровск, Россия*

**EVALUATION OF INNOVATIONS  
IN THE REGULATIONS ON ACCOUNTING IN 2016**

**N. V. Galaktionova  
Yu. G. Tarasenko**

*Candidate of Economic Sciences, assistant professor  
candidate of Economic Sciences, assistant professor  
Khabarovsk State University of Economics and Law  
Khabarovsk, Russia*

**Abstract.** Nowadays accountant must be familiar with all amendments in the field of accounting in order to reflect data about financial activity of an organization timely and reliable. The Ministry of Finance of Russian Federation has moved some amendments in Book-Keeping Regulations in connection with stocks, invisible assets and capital assets this year. New rules are useful for economic entities, which practice cutoff accounting and accounting reports. We explored all changes and presented them in this article. Also we estimated all amendments, describe advantages and disadvantages of their application. Accountant should remember that using new rules should simplify their work and also should be profitable for enterprise.

**Keywords:** cutoff accounting; stock; invisible asset; capital asset.

Экономическим субъектам можно пересмотреть свою учетную политику в связи со вступлением в силу приказа Минфина России от 16.05.2016 № 64н (далее – Приказ № 64н) «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» [8, п. 6, ст. 8].

Приказ №64н затронул ПБУ 5/01, 6/01, 14/2007 и 17/02 и может быть полезен организациям, которые применяют упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [8, п. 4, 5, ст. 6]. В частности, это могут быть субъекты малого предпринимательства (далее – СМП), если их отчетность не подлежит обяза-

тельному аудиту в соответствии с законодательством РФ [2].

Далее мы рассмотрим изменившиеся правила и оценим целесообразность их применения в организации.

Теперь принимать покупные материально-производственные запасы (далее – МПЗ) можно по цене поставщика [3, п. 13.1], а не по фактической себестоимости [3, п. 5, 6]. Все затраты, связанные непосредственно с их приобретением [3, п. 6], разрешено включить в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме того отчетного периода, в котором они имели место. С одной стороны, это является преимуществом, но с другой –



уменьшится финансовый результат отчетного периода, и как следствие, снизится величина промежуточных дивидендов. К тому же увеличится количество разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Следующее изменение связано со списанием основных запасов, которое можно производить в конце каждого отчетного периода [3, п. 13.2]. Теперь стоимость МПЗ, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров можно включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения и осуществления. Воспользоваться данным способом могут микропредприятия и малые предприятия, если характер их деятельности не предполагает наличие существенных остатков запасов. Критерий существенности организация определяет самостоятельно. Остатки запасов признают существенными, если информация об их наличии в финансовой отчетности может повлиять на решения ее пользователей. В результате бухгалтер вправе не применять счет 10 «Материалы» для учета МПЗ и списывать затраты ежемесячно, не дожидаясь передачи запасов в производство или продажу. В итоге финансовый результат отчетного периода уменьшится, снизится и величина промежуточных дивидендов. Также появятся разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, поскольку в целях налогообложения прибыли необходимо документальное подтверждение понесенных затрат. Еще одним недостатком мы видим затруднение контроля над имуществом.

Изменился и порядок списания материально-производственных запасов для управленческих нужд: теперь затраты на их приобретение могут быть включены в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов и осуществления расходов [3, п. 13.3]. Мы можем сделать следующий вы-

вод: использование данного способа также приведет к возникновению разниц, поскольку в целях налогообложения расходы учитываются на основании подтверждающих документов о передачи материально-производственных запасов в использование.

Важным изменением стало освобождение малых предприятий от обязанности создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей [3, п. 25]. Это говорит о том, что остатки МПЗ будут отражены в бухгалтерском балансе по фактической стоимости, независимо от их морального устаревания, изменения текущей рыночной стоимости, утраты первоначального качества. Данное изменение сократит количество разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, но в то же время исказит реальную ситуацию для пользователей отчетности.

Следующее нововведение связано с основными средствами. Принимать к бухгалтерскому учету приобретенные объекты можно по цене поставщика (с учетом затрат на монтаж), а сооруженные – по стоимости работ подрядчика [7, п. 8.1]. Остальные затраты по приобретению, сооружению и изготовлению основных средств одновременно и сразу списываются на расходы по обычным видам деятельности. Очевидно, что применение данного способа повлечет за собой возникновение разниц с налоговым учетом. Однако мы видим и серьезное преимущество этого изменения. Налоговая база и величина налога на имущество будет снижена, поскольку уменьшится первоначальная стоимость основных средств и их среднегодовая стоимость (если не используется кадастровая).

Изменился и порядок начисления амортизации. Малое предприятие вправе списывать стоимость основных средств одновременно по состоянию на 31 декабря отчетного года или периодически в



течение года, например, раз в квартал [7, п. 19]. Организация самостоятельно определяет периодичность. Важно обратить внимание: применение данного способа приведет к увеличению базы по налогу на имущество, в отношении тех средств, которые не попадают под кадастровое налогообложение. Мы рекомендуем воспользоваться этим упрощением организациям:

- освобожденным от уплаты налога на имущество, рассчитанного на основании среднегодовой стоимости объектов основных средств;

- имеющих на балансе только те объекты недвижимости, которые облагаются налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости.

Единовременно и в полном объеме теперь можно списывать и стоимость производственного и хозяйственного инвентаря при его принятии к бухгалтерскому учету [7, п. 19]. Но объект будет продолжать числиться в составе основных средств в течение всего срока его использования.

Следующее изменение затронуло порядок списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [5, п. 14]. Малым предприятиям разрешено единовременно и в полном объеме включить их в расходы по обычным видам деятельности. Мы считаем, что с переходом на упрощенный способ не удастся избежать разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Упростили и порядок признания расходов на приобретение и создание нематериальных активов. Их так же можно списывать на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления [6, п. 3.1]. Это приведет к тому, что произведенные затраты не будут формировать стоимость объектов нематериальных активов. Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности будет от-

сутствовать остаток по статье «Нематериальные активы». Мы считаем, что применение данного упрощения полезно, поскольку оно позволит избежать необходимости формирования первоначальной стоимости активов и начисления амортизации. В то же время возникнут расхождения в порядке признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, что приведет к появлению разниц.

Подведем итоги. Предприятия могут самостоятельно выбирать, какие из вышеизложенных изменений внести в свою учетную политику для целей бухгалтерского учета. Это зависит от условий хозяйствования, размеров организации и других факторов. При этом стоит помнить, что упрощения не должны искажать данные бухгалтерской отчетности организации.

Применять нововведения можно уже начиная с отчетности за 2016 год. Для этого необходимо выпустить приказ о внесении изменений в учетную политику организации на 2016 год, включив только те поправки, которые выгодны данному субъекту. Если вы хотите провести такие корректировки в этом году, то рекомендуем сделать это как можно раньше, поскольку придется пересчитывать некоторые показатели. Например, изменить сумму списанных расходов на нематериальные активы, первоначальную стоимость основных средств и суммы начисленной амортизации.

Также мы рекомендуем применить поправки организациям, которые находятся на специальных налоговых режимах. Поскольку налоговый и бухгалтерский учет у них практически не пересекаются.

### Библиографический список

1. Дегтяренко А. Минфин упростил бухучет для малых фирм // Практическая бухгалтерия. – 2016. – № 7.



2. Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (согласно законодательству Российской Федерации).
3. Приказ Министерства Финансов России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
4. Приказ Министерства Финансов России от 16.05.2016 года № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».
5. Приказ Министерства Финансов России от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».
6. Приказ Министерства Финансов России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».
7. Приказ Министерства Финансов России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

**Bibliograficheskiy spisok**

1. Degtjarenko A. Minfin uprostil buhuchet dlja malyh firm // Prakticheskaja buhgalterija. – 2016. – № 7.
2. Perechen' sluchaev provedenija objazatel'nogo audita buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti za 2015 god (soglasno zakonodatel'stvu Rossijskoj Federacii).
3. Prikaz Ministerstva Finansov Rossii ot 09.06.2001 № 44n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Uchet material'no-proizvodstvennyh zapasov» PBU 5/01».
4. Prikaz Ministerstva Finansov Rossii ot 16.05.2016 goda № 64n «O vnesenii izmenenij v normativnye pravovye akty po buhgalterskomu uchetu».
5. Prikaz Ministerstva Finansov Rossii ot 19.11.2002 № 115n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Uchet rashodov na nauchno-issledovatel'skie, opytно-konstruktorskie i tehnologicheskie raboty» PBU 17/02».
6. Prikaz Ministerstva Finansov Rossii ot 27.12.2007 № 153n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Uchet nematerial'nyh aktivov» (PBU 14/2007)».
7. Prikaz Ministerstva Finansov Rossii ot 30.03.2001 № 26n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnyh sredstv» PBU 6/01».
8. Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchetu» ot 06.12.2011 goda № 402-FZ.

© Галактионова Н. В., Тарасенко Ю. Г.,  
2016