

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Изменения в ПБУ

В конце 2008 года было принято большое количество изменений документов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет организаций, которые вступили в силу с 01.01.2009.

Остановимся более подробно на документах, регулирующих бухгалтерский учет.

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) введено с 1 января 2009 года и заменяет старое ПБУ 1/98. Обязательно к применению всеми юридическими лицами, кроме кредитных и бюджетных учреждений. Следует отметить, что последствия корректировки учетной политики теперь делятся на перспективные и ретроспективные.

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

ПБУ 15/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н) действует с бухгалтерской отчетности 2009 года и пришло на смену аналогичному ПБУ 15/01. Документ применяется к процентным и к беспроцентным кредитам и займам, а также к государственным займам. Отменено разделение заемных средств на долгосрочные и краткосрочные. Изменен состав дополнительных расходов по кредитам и займам.

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

ПБУ 21/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) действует с 01.01.2009 г. и содержит принципиально новые для российских бухгалтеров понятия. Ранее изменение оценочных значений лишь упоминалось в ПБУ 14/2007 по учету нематериальных активов. Применять новое положение следует при составлении учетной политики. Документ особенно актуален для организаций, создающих резервы.

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 127051, г. Москва,
ул. Трубная, 12
Тел./факс: +7 (495) 787-1638

Россия, 302040, г. Орел,
ул. Октябрьская, 68а
Тел./факс: +7 (4862) 422-224

CJSC BEFL

Trubnaya Street, 12,
Moscow, 127051, Russia
Tel./Fax: +7 (495) 787-1638

Oktyabrskaya Street, 68a,
Orel, 302040, Russia
Tel./Fax: +7 (4862) 422-224

BEFL

аудиторы ■ консультанты ■ оценщики ■ AUDITORS ■ CONSULTANTS ■ APPRAISERS ■ аудиторы ■ консультанты ■ оценщики

www.befl.ru

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 2/2008 (утв. приказом Минфина России от 24.11.2008 г. № 116н), принятое на замену ПБУ 2/94, содержит новые стандарты учета для подрядчиков и субподрядчиков по договорам, заключенным на срок более одного года. Документ действует с бухгалтерности 2009 года и в том числе распространяется на оказание услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств и их ликвидации.

ПБУ 22/2009 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Минфин России работает над проектом еще одного положения ПБУ 22/2009 (см. проект на www.minfin.ru). Документ планируется сделать обязательным для всех российских организаций, кроме кредитных и бюджетных учреждений, и ввести в действие не ранее, чем с бухгалтерской отчетности за 2009 год.

Возможность применения МСФО

Нам бы хотелось обратить внимание на то, о чем долго говорили и то, что нашло свое отражение в ПБУ 1/2008 и как следствие в системе российского бухгалтерского учета, это на возможность применения МСФО.

ПБУ 1/2008 содержит новое положение о том, что **при отсутствии в нормативных правовых актах определенных способов ведения учета по конкретному вопросу формирование учетной политики в этой части осуществляется не только исходя из ПБУ, но и исходя из Международных стандартов финансовой отчетности.**

Данная норма ПБУ 1/2008 уже в настоящее время находит свое применение на практике.

Отдельными примерами такого применения являются:

- пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2008 г.;
- первоначальное признание и последующая оценка имущества, приобретенного по договорам финансового лизинга (учитываемого на балансе лизингополучателя) по правилам МСФО.

При пересчете отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль (с 24% на 20%), данной нормой можно воспользоваться для того, чтобы выпустить достоверную отчетность за 2008 год, т.е. пересчитать отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2008 г.

Мнения экспертов по данному вопросу разделяются: одни считают, что соответствующий пересчет следует сделать на 31.12.2008 г., другие - что в межотчетный период с 31.12.2008 г. на 01.01.2009 г., но по нашему мнению более верно будет сделать пересчет на 31.12.2008 г.

Это позволит предъявить учредителям и акционерам корректную чистую прибыль для решения о возможности выплаты дивидендов. Искажение же такого важнейшего показателя приведет к неправильному распределению прибыли, и, возможно, повлияет на величину чистых активов организации.

Что касается первоначального признания и последующей оценки имущества, приобретенного по договорам финансового лизинга, мы, изучив нормативно правовые акты РФ, а именно, то, что в настоящее время действует Закон «О финансовой аренде (лизинге)», которые не регламентируют учет операций по финансовой аренде и считается действующим Приказ Министерства финансов РФ от 17.02.97 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», которые регламентирует учет операций по договорам лизинга, но ссылается на недействующие (утратившие силу) документы, делаем вывод о том, что это вопрос не урегулирован законодательством РФ.

Следовательно, если данная норма не закреплена в нормативно правовых актах РФ мы можем воспользоваться нормой МСФО. В международных стандартах такая норма предусмотрена стандартом МСФО 17 «Финансовая аренда». Первоначальное признание и последующая оценка объектов лизинга по правилам МСФО может улучшить структуру активов, что позволит позиционироваться организации в более выгодном свете.

Таких вопросов, которые не урегулированы нормативно правовыми актами РФ достаточно много, и воспользовавшись свои правом использовать способы ведения учета исходя из Международных стандартов финансовой отчетности организация реально может оценить стоимость активов и обязательств, а реальная стоимость активов компании - одно из основных условий повышение привлекательности бизнеса, особенно в условиях обострившейся борьбы за капитал.



Контакты:

Людмила Никитина

Заместитель директора по аудиту

nikitina@befl.ru

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 302040, г. Орел,

ул. Октябрьская, 68а

Тел./факс: +7 (4862) 422-224

www.befl.ru

Вы также можете ознакомиться с материалами Информационного бюллетеня на нашем вебсайте www.befl.ru в разделе Публикации.

Информационный бюллетень от BEFL – это бесплатное периодическое электронное издание, издаваемое аудиторско-консалтинговой компанией BEFL для своих клиентов и деловых партнеров. Бюллетень не предполагает предоставление исчерпывающей юридической, налоговой, финансовой и/или иной информации, а также не предназначен для оказания юридических, налоговых, финансовых и/или иных консультаций. Всю ответственность за любое использование информации, содержащейся в Информационном бюллетене, несет подписчик (читатель). Компания BEFL также не несет ответственность за какие-либо последствия, прямой или косвенный ущерб и упущенную выгоду вследствие использования информации, изложенной в Информационном бюллетене.

BEFL

аудиторы ■ консультанты ■ оценщики ■ AUDITORS ■ CONSULTANTS ■ APPRAISERS ■ аудиторы ■ консультанты ■ оценщики