



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Изменения в учетной политике»

*Преподаватель учебного центра
Рожкова Анна Юрьевна*

РИЦ 371

ООО «ПрофКонсультант»,
г. Великие Луки, ул. Л. Толстого,
д.27, тел./факс 8(81153)5-33-11,
8-911-359-50-04

Оглавление

Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс	3
<i>Вопрос 1.</i> «Чего не должно быть в учетной политике»	4
<i>Вопрос 2.</i> «Как изменить учетную политику»	6
<i>Вопрос 3.</i> «Изменения в учете НМА по ФСБУ 14/2022».....	10



Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс

Фирменные материалы КонсультантПлюс:



Типовые ситуации и Готовые решения – самый быстрый способ получить ответ по возникшей ситуации. Учитывают актуальные нормы законодательства и последние разъяснения госорганов. Регулярно актуализируются, поэтому полученную информацию можно сразу применять на практике.



Путеводители – большие материалы, полностью раскрывающие заявленную тему. Помогут погрузиться в новый для себя вопрос, изучить все нюансы, которые возникают на практике. Самым полезным для специалистов в области трудового права будет **Путеводитель по кадровым вопросам**.

Полезные примеры таких материалов отмечены в тексте рабочей тетради значком

К ним легко перейти, кликнув по ссылкам **синего** цвета или найти их в КонсультантПлюс с помощью строки Быстрого поиска.



Полезные онлайн-сервисы:



Онлайн-лента новостей расскажет обо всех важных изменениях прямо на Стартовой странице. Если перейти по ссылке **«Все новости»**, то можно выбрать новости по интересующей теме.



Видео.Консультант – короткие ролики с разъяснениями по актуальным вопросам от авторитетных лекторов. Перейти к записям можно по ссылке **«Видеосеминары»** со Стартовой страницы.



Функция «Задать вопрос», которая поможет обратиться к специалисту Линии онлайн-консультаций. Получите консультацию для решения практического вопроса, закажите нужный документ или задайте любой вопрос о КонсультантПлюс. Достаточно перейти по ссылке **«Задать вопрос»** в верхнем правом углу системы.

Новое! **Онлайн-калькуляторы**, которые помогут быстро и без ошибок рассчитать НДС, средний заработок, определить размер пособий, вычетов по НДФЛ, отпускных, компенсаций, определить страховой и отпускной стаж сотрудника.



Как быстро находить нужную информацию?

Узнайте всё об эффективной работе в КонсультантПлюс - воспользуйтесь интерактивным онлайн-ресурсом

[Гид по возможностям КонсультантПлюс.](#)

Проверьте свои знания о системе и получите сертификат профессионального пользователя, перейдя по [ссылке](#).



Вопрос 1. «Чего не должно быть в учетной политике»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи [257](#), [266](#), [273](#), [346.17](#)
- [Приказ](#) Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- [Приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...")
- [Приказ](#) Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018...")
- [Приказ](#) Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
- [Письмо](#) Минфина России от 03.07.2018 N 03-03-06/1/45756

Выдержки из нормативных документов

НЕТ ОБЪЕКТА УЧЕТА – НЕТ ЗАПИСЕЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

При изменении учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:

- причину изменения учетной политики в отчетном году;
- содержание изменения учетной политики в отчетном году;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности (ретроспективно или перспективно);
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов (включая данные о базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию);
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

[\(Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" \(п.10\)\)](#)

Дополнительные правовые основания:



- [Письмо Минфина России от 03.07.2018 N 03-03-06/1/45756](#)

НЕ ДУБЛИРУЙТЕ БЕЗАЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ПРАВИЛА НПА

Примеры включения способов описаны в *Таблице 1*.

Т а б л и ц а 1

Что включать в учетную политику

 ВКЛЮЧИТЬ в учётную политику	 НЕ ВКЛЮЧАТЬ в учётную политику
<ul style="list-style-type: none"> • лимит первоначальной стоимости ОС в бухучете; • списание в расходы МПЗ для управленческих нужд; • создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; • списание в расходы арендной платы по договорам на срок до 12 месяцев; • использование кассового метода при расчете налога на прибыль. 	<ul style="list-style-type: none"> • лимит первоначальной стоимости ОС в налоговом учете; • запасы для управленческих нужд учитываются так же, как остальные МПЗ; • не создаем резерв по сомнительным долгам в налоговом учете; • при аренде по договорам на срок от 12 месяцев учитывается право пользования активом и обязательство по аренде; • используем кассовый метод при расчете налога при УСН.

Чтобы рассчитать обязательства по аренде и лизингу в соответствии с ФСБУ 25/2018, можно воспользоваться калькуляторами на сайте *журнала «Главная книга»*:

Журнала «Главная книга»



- https://glavkniga.ru/calculators/lease_obligations
- <https://glavkniga.ru/calculators/leasing>

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(п.5\).](#)
- [Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" \(вместе с "ФСБУ 5/2019..."\) \(п.2\)](#)
- [Статья 266 НК РФ \(ред., действующая с 01.01.2024\) \(п.3\).](#)
- [Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" \(вместе с "ФСБУ 25/2018..."\) \(п.п..10., 11\)](#)
- [Статья 273 НК РФ \(ред., действующая с 01.01.2024\) \(п.1\).](#)
- [Статья 257 НК РФ \(ред., действующая с 01.01.2024\) \(п.1\).](#)
- [Статья 346.17 НК РФ \(ред., действующая с 01.01.2024\) \(п.1\).](#)

Выводы по вопросу 1

1. В учетной политике должны быть только правила учета по тем объектам и операциям, которые у вас уже есть. Не надо заранее описывать способы учета объектов и операций, которых у вас нет и не предвидится.

2. В учетную политику нужно включить только те способы учета, которые надо установить самим или выбрать из нескольких допустимых вариантов.

Вопрос 2. «Как изменить учетную политику»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статья [313](#)
- [Приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...")
- [Приказ](#) Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
- [Приказ](#) Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- [Письмо](#) Минфина России от 03.07.2018 N 03-03-06/1/45756

Выдержки из нормативных документов

НАДО ЛИ МЕНЯТЬ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ С 2024 ГОДА

Применять измененные способы бухгалтерского и налогового учета можно только с начала нового года. Проверить, надо ли вносить такие изменения в вашу учетную политику, можно по **Схеме 1** ([Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" \(вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" \(ПБУ 1/2008\)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" \(ПБУ 21/2008\)" \(п.п. 10-12\) ; \[Статья 313 НК РФ\]\(#\) \)](#))

Примеры дополнений учетной политики ([Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" ; \[Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" \\(вместе с "ФСБУ 5/2019..."\\) \\(п.10\\)\]\(#\)](#)):

- в связи с ЕНП и ЕНС рабочий план счетов дополнен субсчетом 68.90 «Единый налоговый счет»;
- в дополнение к оптовой торговле открыто розничное направление: надо выбрать способ оценки товаров - по покупным или продажным ценам.



Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" \(вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" \(ПБУ 1/2008\)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" \(ПБУ 21/2008\)\)" \(п.10\)](#)
- [Письмо Минфина России от 03.07.2018 N 03-03-06/1/45756](#)

КАК УТВЕРДИТЬ ИЗМЕНЕНИЯ

Изменения или дополнения в учетную политику утверждают приказом руководителя ([Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" \(вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" \(ПБУ 1/2008\)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" \(ПБУ 21/2008\)\)" \(п.п. 8,9\)](#)).

В КонсультантПлюс есть полезный инструмент, который не только поможет вам составить учетную политику с нуля, но и внести в нее изменения и дополнения (*пример № 1*).

Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 1




Решение
примера

Создать учетную политику для целей бухгалтерского учета

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**
- перейти в Конструктор учетной политики
- обратить внимание, что можно составить УП и в целях бухгалтерского, и в целях налогового учета
- перейти в Учетную политику для целей бухгалтерского учета (2024 год)
- **вниманию преподавателя: до размещения УП на 2024 год можно показывать УП за 2023 год, анонсировав слушателям выход новой УП**

Результат

 **Учетная политика для целей бухгалтерского учета (2023 год)**
✕

актуально по состоянию на 15.11.2023

Создать документ

Описание Изменения в документе

Обзор изменений с 01.12.2022 по 28.10.2023

Скрыть технические изменения

28.10.2023 В учетную политику внесены технические изменения.


08.09.2023 В учетную политику внесены технические изменения.

01.09.2023 В разделе «Организационные положения» предусмотрена возможность сформировать учетную политику:

- с учетом досрочного применения [ФСБУ 28/2023](#) «Инвентаризация»;
- с учетом изменения требований к реквизитам путевых листов, утвержденных [Приказом](#) Минтранса России от 05.05.2023 № 159 и применяемых с 1 сентября 2023 г., в том числе с одновременным началом досрочного применения [ФСБУ 28/2023](#) «Инвентаризация».

В раздел «Доходы и расходы» добавлена формулировка о порядке определения цены договора (контракта) в случае, если при

- нажать кнопку «Создать документ»;
- отметить в анкете условия и выбрать один или несколько предлагаемых вариантов, обратить внимание как меняется фрагмент текста;
- например, в разделе «Организационные положения», подразделе «Основные сведения об организации» в условии «Утверждается учетная политика» выбрать «Действующей организации», выбрать условие «с учетом досрочного применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- обратить внимание на предупреждение:

 с учетом досрочного применения ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» обязательно применять с 1 апреля 2025 г., однако организация может начать применять его досрочно.

Если Стандарт досрочно применяется с 1 сентября 2023 г., выберите следующий вариант и укажите в нем на одновременное начало досрочного применение ФСБУ 28/2023.

О том, когда нужно проводить инвентаризацию при применении ФСБУ 28/2023, см. [Готовое решение](#).

- обратить внимание на изменения фрагмента текста;

Фрагменты текста Экспорт в Word Измененные фрагменты

(Основание: п. 13.1 ПБУ 1/2008)

1.9. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном **ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"**.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

- шаблон учетной политики с готовыми формулировками можно перенести в Word. Также можно сохранить шаблон в Конструкторе учетной политики. В этом случае при важных изменениях в законодательстве Система КонсультантПлюс предупредит о них;
- обратить внимание, что можно проверить готовую учетную политику, составленную ранее. Для этого нужно, смоделировать её условия в конструкторе и обратить внимание на предупреждения;
- вернуться к выбору документа;
- перейти в Учетную политику в целях налогового учета (2024 год);
- обратить внимание, что в ней используются те же возможности.

Выводы по вопросу 2

1. Применять измененные способы бухгалтерского и налогового учета можно только с начала нового года.

2. Изменения или дополнения в учетную политику утверждают приказом руководителя.



Вопрос 3. «Изменения в учете НМА по ФСБУ 14/2022»

Основные нормативные документы

- [Приказ](#) Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
- [Приказ](#) Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- "[Международный стандарт](#) финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
- [Приказ](#) Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"

Выдержки из нормативных документов

НЕ ТРЕБУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Не все новшества в бухучете НМА требуют изменения учетной политики (*табл.1*).

Т а б л и ц а 1

Нововведения в учете НМА, не требующие изменения УП

Новшество	Что делать
Созданные самостоятельно товарные знаки, логотипы и другие средства индивидуализации, не НМА	Затраты на эти объекты списывают в расходы единовременно. Приобретенные товарные знаки по-прежнему относят к НМА.
В первоначальную стоимость НМА включают госпошлину, затраты на флешки и другие устройства хранения, а также стоимость улучшений НМА	Эти затраты сначала отражают по дебету счета 08.05.
Ежемесячная сумма амортизации НМА = (первоначальная стоимость - накопленная амортизация - ликвидационная стоимость) / оставшийся срок полезного использования	Ликвидационная стоимость – стоимость, по которой НМА можно продать по завершению СПИ. У большинства НМА она будет нулевой. В итоге ежемесячная амортизация НМА по новым правилам будет такой же, как по старым – из первоначальной стоимости и полного СПИ.
Проверять НМА на обесценение надо минимум раз в год по правилам МСФО (IAS) 36	На обесценение проверяют НМА с признаками снижения реальной стоимости. Эти признаки фирма определяет сама в зависимости от специфики использования актива, например при значительном снижении цены возможной продажи. Если на 31 декабря таких признаков нет, НМА на обесценение можно не проверять.
Нельзя переоценивать: <ul style="list-style-type: none"> • лицензии, товарные знаки и другие средства индивидуализации; • любые другие НМА, для которых нет активного рынка 	Активный рынок НМА – редкость. Поэтому большинство НМА никогда не переоценивают.
Финансовый результат продажи или иного выбытия НМА показывают свёрнуто	Прибыль от продажи НМА – стр. 2340 ОФР. Убыток от выбытия НМА – стр. 2350 ОФР.

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \(п.п. 8, 17, 18, 29, 35, 36, 40, 43, 48\)](#)
- [Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(начало действия редакции - с отчетности за 2024 год\) \(п.п. 5, 10\)](#)
- [Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" \(ПБУ 14/2007\)" \(п.п. 25, 29\)](#)
- ["Международный стандарт финансовой отчетности \(IAS\) 38 "Нематериальные активы" \(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н\) \(п.78\)](#)

Проводки по приобретению и созданию товарного знака, а также по учету пошлины за регистрацию или продление срока действия товарного знака, приведены в **Таблицах 2** и **3**

Т а б л и ц а 2

Проводки по приобретению и созданию товарного знака

Операция	Дебет	Кредит
Затраты на приобретение товарного знака	08.05	60
Приобретенный товарный знак признан НМА	04.01	08.05
Затраты на создание товарного знака	20 (26, 44)	70 (60, 69, 76)

Т а б л и ц а 3

Проводки по учету пошлины за регистрацию или продление срока действия товарного знака

Операция	Дебет	Кредит
Затраты на уплату пошлины за регистрацию или продление срока действия товарного знака	20 (26, 44, 08.05)	68.10
Уплачена пошлина за регистрацию или продление срока действия товарного знака	68.10	51

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(начало действия редакции - с отчетности за 2024 год\) \(п.п. 5, 10\)](#)
- [Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \(п.п. 17,18, 38-40, 43, 48\)](#)

ТРЕБУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения, последствия которых нужно отразить в бухгалтерской учетной политике, представлены в *Таблице 4*.

Т а б л и ц а 4

Нововведения в учете НМА, требующие изменения УП

Новшество	Что делать
Неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР – это НМА.	Исключить нормы об учете соответствующих затрат в составе расходов будущих периодов на счете 97. Исключить раздел о НИОКР.
Лимит первоначальной стоимости НМА для единовременного списания затрат можно установить самим.	Указать в УП лимит (например, 100 000 руб., как в налоговом учете) и забалансовый счет для учета малоценных НМА.
Амортизации НМА начисляем: <ul style="list-style-type: none"> • или с месяца принятия к учету по месяц выбытия; • или с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, по месяц, следующий за месяцем выбытия. 	Выбрать момент начала и окончания начисления амортизации.

Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \(п.п. 4-7, 38\)](#)
- [Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(начало действия редакции - с отчетности за 2024 год\) \(п.5\)](#)

Образец Приказа о внесении изменений в учетную политику (*рис. 1*).

Рисунок 1

Приказ о внесении изменений в учетную политику

25.12.2023

N 35

Внести в учетную политику для целей бухгалтерского учета и применять с 01.01.2024 следующие изменения:

1.1. Разделы «Учет расходов будущих периодов» и «НИОКР» исключить.

1.2. Раздел «Учет НМА»:

а) дополнить абзацем первым следующего содержания: «Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013»

б) слова «Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом» дополнить словами: «с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, по месяц, следующий за месяцем выбытия»

Генеральный директор

Иванов

И.И. Иванов

КАК ПЕРЕЙТИ НА УЧЕТ НМА ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

1. Переход на ФСБУ 14/2022 в отчетности надо показать ретроспективно.
2. Сформировать в учете входящее сальдо на 01.01.2024 корректировочными проводками, данные баланса на 31.12.2023 не трогать. ([Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \(п.п. 52, 53, 56\)](#))

Представлена таблица проводок при переходе на ФСБУ 14/2022 (табл. 5).

Т а б л и ц а 5

Проводки при переходе на ФСБУ 14/2022

Операция	Дебет	Кредит
Списана амортизация малоценных НМА и созданных самостоятельно товарных знаков	05	84
Списана первоначальная стоимость малоценных НМА и созданных самостоятельно товарных знаков	84	04.01
Лицензионное ПО признано НМА	04.01	97
НИОКР переведены в НМА	04.01	04.02
Списано малоценное лицензионное ПО	84	97
Малоценные НМА приняты на забалансовый учет	013	

Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 1



Найти порядок отражения в бухучете переоценки НМА

Решение
примера

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **БУХУЧЕТ НМА**
- перейти в [Путеводитель по ИБ "Корреспонденция счетов" {КонсультантПлюс}](#) (второй документ в списке)
- перейти по ссылке «Переоценка и обесценение нематериальных активов»
- перейти в [Корреспонденцию счетов: Как отразить в учете организации операции, связанные с переоценкой \(уценкой\) нематериального актива?.. \(Консультация эксперта, 2023\)](#) (первый документ в списке)

Результат

- [Путеводитель по ИБ "Корреспонденция счетов" {КонсультантПлюс} Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации операции, связанные с переоценкой \(уценкой\) нематериального актива?.. \(Консультация эксперта, 2023\)](#)

ЛЬГОТЫ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Малые предприятия, применяющие упрощенный бухучет, могут:

- **или** сразу списывать в расходы любые затраты на НМА;
- **или** перейти на ФСБУ 14/2022 перспективно, ничего не корректируя, и применять стандарт упрощенно: включать в первоначальную стоимость НМА только затраты на их приобретение и не обесценивать НМА.



Дополнительные правовые основания:

- [Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" \(начало действия редакции - с отчетности за 2024 год\) \(п.4\)](#)
- [Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \(п.3\)](#)

Примеры формулировок учетной политики приведены в *Таблице 6*.

Т а б л и ц а 6

Примеры формулировок Учётной политики

Выбранный способ учета	Формулировка Учётной политики
НМА сразу списываются в расходы	Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления
НМА учитываются упрощенно	Организация не применяет п. 43, подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49, п.п. 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Узнать, чем новый порядок учета НМА отличается от прежнего, поможет Система КонсультантПлюс (*Пример № 2*).

Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 2



Выяснить, чем новый порядок учета НМА по ФСБУ 14/2022 отличается от прежнего

Решение примера

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **УЧЕТ НМА ПО ФСБУ 14/2022**
- перейти в [Готовое решение: Как организации перейти на учет НМА по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)

Результат

- [Готовое решение: Как организации перейти на учет НМА по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

	Новый порядок	Старый порядок
1. Состав НМА		
Неисключительные права	Включаются в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "г" п. 4 ФСБУ 14/2022)	ПБУ 14/2007 не предусматривало включение неисключительных прав в состав НМА (пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)
Лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности	Включаются в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022)	ПБУ 14/2007 не предусматривало включение лицензий в состав НМА
Средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации	Не включаются в состав НМА (пп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022)	Порядок учета таких средств не был урегулирован ПБУ 14/2007
Деловая репутация (гудвилл)	Информация о данном активе формируется в порядке, установленном МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" (п. 10 ФСБУ 14/2022)	Учитывалась в составе НМА (п. 4 ПБУ 14/2007)
Результаты НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а также не подлежащие правовой охране по нормам законодательства	Результаты НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а также не подлежащие правовой охране по нормам законодательства, могут быть признаны в качестве НМА (п. 17.3 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2022)	Результаты НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а также не подлежащие правовой охране по нормам законодательства, не признавались в качестве НМА. Они учитывались по ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (п. 2 ПБУ 17/02, пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Выводы по вопросу 3

1. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» обязателен с 2024 года. Однако не все новшества в бухучете НМА требуют изменения учетной политики.

2. Не являются НМА с 2024 г. созданные самостоятельно товарные знаки, логотипы и другие средства индивидуализации. Затраты на их создание списываем в расходы. Приобретенные права на товарный знак - по-прежнему НМА.

3. Новые виды НМА: неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности, любые успешные НИОКР, а не только те, в результате которых получены исключительные права.

4. Проверять НМА на обесценение надо минимум раз в год по правилам МСФО (IAS) 36.

5. По умолчанию переход ФСБУ 14/2022 в отчетности надо показать ретроспективно. Другой способ – сформировать в учете входящее сальдо на 01.01.2024 корректировочными проводками, данные баланса на 31.12.2023 не корректируются.

6. Малые предприятия, применяющие упрощенный бухучет, могут:

- или сразу списывать в расходы любые затраты на НМА;
- или перейти на ФСБУ 14/2022 перспективно, ничего не корректируя, и применять стандарт упрощенно: включать в первоначальную стоимость НМА только затраты на их приобретение и не обесценивать НМА.