

ДОКУМЕНТ МИНФИНА РОССИИ от 16.12.2022 № ПЗ-15/2022
«О ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ТЕРРИТОРИЯХ НОВЫХ СУБЪЕКТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Разъяснения Минфина России подготовлены для всех экономических субъектов, кроме организаций бюджетной сферы, кредитных и некредитных финансовых организаций, регулирование деятельности которых осуществляет Банк России (документ Минфина России от 16 декабря 2022 г. № ПЗ-15/2022). Министерство напоминает, что законодательные и иные нормативные правовые акты РФ по бухгалтерскому учету действуют на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей со дня их принятия в состав субъектов России с учетом переходных положений.

Так, экономический субъект, впервые созданный на территории нового субъекта РФ в период с 30 сентября по 31 декабря 2022 года, должен с даты госрегистрации вести бухучет, составлять и раскрывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (включая годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год) в соответствии с нормами российского законодательства о бухучете.

Если же субъект был создан до 30 сентября 2022 года, то в период с 30 сентября по 31 декабря 2022 года он может вести бухучет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (включая промежуточную и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год) в соответствии с правилами бухучета, действовавшими на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей до 30 сентября 2022 года. Отчетность, составленная по действовавшим ранее правилам, не представляется для формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

Но уже с 2023 года все хозяйствующие субъекты обязаны представлять отчетность, составленную в соответствии с нормами российского законодательства о бухучете. И именно такая отчетность будет участвовать в формировании ГИРБО.

Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики экономических субъектов установлены ПБУ "Учетная политика организации" 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н). При формировании учетной политики по вопросам бухучета нематериальных активов и капитальных вложений в них Минфин России рекомендует руководствоваться Федеральным стандартом бухучета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н) и Федеральным стандартом бухучета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н).

При переходе на применение федеральных и отраслевых стандартов бухучета последствия изменения учетной политики отражаются в бухучете и бухотчетности в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н), ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н), ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н), ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н). Если же в этих стандартах не прописан порядок отражения тех или иных последствий изменения учетной политики, то они обычно отражаются ретроспективно. Однако, если такие последствия нельзя достаточно надежно оценить в денежном выражении, то, как поясняет Минфин России, они могут отражаться и перспективно. Также перспективно могут отражать изменения и те организации, которые

вправе применять упрощенные способы ведения бухучета. При этом последствия изменения отражаются в бухучете записями в межотчетный период так, чтобы вступительные остатки по счетам бухучета по состоянию на 1 января 2023 года отражали данные, сформированные в соответствии с российским законодательством.

При составлении отчетности за 2022 год хозяйствующий субъект самостоятельно определяет валюту составления и представления (публикации) отчетности – российский рубль или украинская гривна. Те операции, которые выражены в валюте, отличной от валюты составления бухотчетности, отражаются в бухучете по правилам учета иностранной валюты, действовавшим до 30 сентября 2022 года. С 1 января 2023 года для целей бухучета украинская гривна будет рассматриваться как иностранная валюта. Исключение составляет только отчетность за 2022 год, представленная организациями, созданными до 30 сентября 2022 года.

Минфин России определил также правила пересчета стоимости объектов бухучета, выраженных в гривнах, указанных в заключительной бухотчетности 2022 года. Так, пересчет производится по официальному курсу гривны к рублю, установленному Банком России на 31 декабря 2022 года. Активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта (статьи бухгалтерского баланса) отражаются исходя из стоимости в рублях, сформированной по состоянию на 31 декабря 2022 года. Сравнительные показатели бухгалтерского баланса на даты периодов, предшествующих отчетному, пересчитываются в рубли по официальному курсу, действовавшему на даты, на которые представлены такие показатели.

При незначительном количестве фактов хозяйственной жизни сравнительные показатели доходов, расходов, прибылей, убытков, поступлений и использования средств целевого финансирования, денежных потоков за 2022 год пересчитываются в рубли по официальному курсу на дату каждого факта хозяйственной жизни. Если фактов хозяйственной жизни было много, то для пересчета можно применять среднюю величину официальных курсов за период. При равномерном осуществлении фактов хозяйственной жизни для пересчета может использоваться средняя величина официальных курсов за 2022 год, а при неравномерном – лучше применять средневзвешенные величины официальных курсов за более короткие промежутки времени (например, неделю или месяц).