

*Хусаинова Х.А.
магистрант*

*ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
г. Оренбург*

*научный руководитель - Панкова С.В.,
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
г. Оренбург*

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ФСБУ «ДОХОДЫ»

***Аннотация.** Статья посвящена рассмотрению изменений, которые предполагалось внести при принятии ФСБУ «Доходы». Проанализированы основные сходства и отличия ФСБУ «Доходы» от ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

***Ключевые слова:** ФСБУ, доходы, стандарт, капитал, дополнения, финансовая отчетность, публичное обсуждение*

***Annotation.** The article is devoted to the consideration of the changes that were supposed to be made when adopting the FAS "Incomes". The main similarities and differences between the FAS "Income" and PBU 9/99 "Organization Income" are analyzed.*

***Keywords:** FAS, income, standard, capital, additions, financial statements, public discussion*

Выполнение программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета требует активного участия профессиональной общественности в обсуждении их проектов. В 2019 году был опубликован проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Доходы», подготовленный Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. В июле 2019 года было начато публичное обсуждение, в котором

российские экономисты и специалисты известных компаний предлагали свои идеи и дополнения к проекту ФСБУ «Доходы».

Стоит отметить, что состав проекта достаточно близок к актуальному на настоящий момент ПБУ 9/99, например, первый раздел. В нем отмечено, что к доходам относят увеличение выгод, но делается примечание — в течение отчетного периода.

Известный экономист и методолог бухгалтерского учета Бакаев Александр Сергеевич предложил во втором пункте первого раздела конкретизировать понятие «уместные факты и обстоятельства» применительно к формированию информации о доходах.

ПАО «Газпром Нефть» предложило дополнить данный пункт следующей формулировкой: «В качестве упрощения практического характера организация может применять настоящий стандарт к портфелю договоров (или обязанностей к исполнению) с аналогичными характеристиками, если организация обоснованно полагает, что с точки зрения финансовой отчетности результаты применения настоящего стандарта к портфелю договоров не будут существенно отличаться от результатов применения настоящего стандарта к отдельным договорам (или обязательствам к исполнению) в рамках такого портфеля. Отражая в учете портфель договоров, организация должна использовать оценки и допущения, отражающие размер и состав такого портфеля» [1]. Однако, в результате обсуждения было решено, что данное дополнение избыточно, поскольку в п. 11 проекта объединение договоров уже предусмотрено.

Также в п.3 первого раздела, в котором говорится, что «доходами организации признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате поступления (увеличения стоимости) активов и (или) погашения (уменьшения величины) обязательств, которые приводят к увеличению капитала организации, не связанному с взносами (вкладами) участников капитала (собственников имущества)» [1], компания рекомендовала внести уточнение касательно увеличения капитала, добавив слово «собственного», чтобы было точное понимание, о каком капитале идет речь в данном пункте. Эта рекомендация была учтена.

В целом, в первом разделе было рассмотрено и много других предложений и рекомендаций, но они оказались избыточными по причине противоречия некоторых аспектов или усложнения понимания стандарта.

Говоря о втором разделе стандарта, в котором говорится о доходах от обычных видов деятельности, следует отметить, что разработчики базировались на текущей редакции аналогичного раздела ПБУ 9/99. Однако в

содержании имеются отличия. Здесь учтены условия, при которых объекты бухгалтерского учета являются такими доходами, а далее идут различия.

ПАО «Газпром Нефть» в п.9 пп. рекомендовало скорректировать формулировку «организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, заключенного организацией с покупателем (заказчиком) (далее - покупатель), в рамках ее обычной деятельности или подтвержденное иным соответствующим образом» на следующую: «организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, заключенного организацией с покупателем (заказчиком) (далее – покупатель), или подтвержденное иным соответствующим образом, в рамках ее обычной деятельности»[1]. Данная корректировка была учтена при принятии проекта.

В п.22 второго раздела предложена корректировка в пп. г). А.С. Бакаев считает необходимым раскрыть понятие «смешанные платежи», т.к. в российском законодательстве нет норм формирования цены по договорам в виде этого понятия.

Что касается третьего раздела ФСБУ «Доходы», посвященному учету выручки, то здесь стоит отметить, что выручка определяется по мере перехода к приобретателю контроля над товаром (услугой), если степень передачи отличимого товара может быть правильно выявлена. Таким образом, компании должны будут оценивать степень передачи названного товара на все отчетные даты.[2]

В этом разделе п.26 дополняется уточнением, что возмещение от покупателя может быть получено не только в виде денежных средств.

ПАО «ИнтерРАО» предложило исключить п. 27 о контроле над отличимым товаром (услугой), посчитав, что данное положение уместнее отразить уже в п.25, однако данное предложение было отклонено.

Также, было принято предложение компании дополнить формулировку п.32 подпунктами и изложить следующим образом: «Избранный организацией способ определения степени завершения передачи определенного товара (услуги):

А) не изменяется на протяжении всего периода передачи этого товара (услуги);

Б) применяется последовательно в отношении аналогичных товаров (услуг) и в аналогичных обстоятельствах»[1].

Раздел, в котором отражается информация о прочих доходах, практически схож с ПБУ перечнем данных доходов и особенностями их учета. Для средств, полученных компанией безвозмездно, применяется их

справедливая стоимость (которая может равняться рыночной — ею оперирует ПБУ).

В разделе о вступлении в силу и переходных положениях учтено предложение ПАО «Роснефть» изменить год применения Стандарта к отчетности с 2022 г. на 2024 г., поскольку субъектам регулирования нужно время, чтобы подготовиться к формированию отчетности по новым правилам.

Так, 25 декабря 2020 года в Министерство финансов России был представлен доработанный по результатам публичного обсуждения проект ФСБУ «Доходы». Утверждение данного стандарта в установленном порядке и вступление в силу представляется актуальной и необходимой мерой, направленной на совершенствование нормативной базы бухгалтерского учета и удовлетворение потребностей заинтересованных пользователей информации в отношении важнейшей категории информации, имеющей значение для оценки финансового состояния любой организации.

Использованные источники:

1. Проект ФСБУ «Доходы»: сайт ИПБ России. [Электронный ресурс]. URL: [fas-income.project-2.pdf \(ipbr.org\)](https://ipbr.org/fas-income.project-2.pdf)
2. Новое в ФСБУ «Доходы»: сайт Ассистентус. [Электронный ресурс]. URL: <https://assistentus.ru/aktualno/po-novomu-fsbu>