

УДК 657.1

***ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО
БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ В 2023 ГОДУ***

Бельтюкова С.М.,

старший преподаватель,

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Мухина Е.Р.,

к.э.н., доцент кафедры,

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Смирнов С.Ю.,

студент,

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Аннотация: данная статья посвящена обзору актуальных изменений в бухгалтерском и налоговом учете с 2023 года, которые необходимо отразить в учетной политике организации с целью правильного ведения бухгалтерского и налогового учета. В статье рассмотрены отличительные признаки составления учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Перечислены основные факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики организации. Акцентируется внимание на методических и организационных аспектах составления учетной политики.

Ключевые слова: учетная политика организаций, нормативные документы, бухгалтерский и налоговый учет, факторы влияния, методические и организационные аспекты.

***CHANGES IN THE ACCOUNTING POLICY OF THE
ORGANIZATION FOR ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING IN 2023***

Beltyukova S.M.,

Senior Lecturer,

Perm National Research Polytechnic University,

Perm, Russia

Mukhina E.R.,

PhD in Economics, associate Professor

Perm National Research Polytechnic University,

Perm, Russia

Smirnov S.Yu.,

student

Perm National Research Polytechnic University,

Perm, Russia

Abstract: this article is devoted to an overview of the current changes in accounting and tax accounting from 2023, which must be reflected in the accounting policy of the organization in order to properly maintain accounting and tax accounting. The article considers the distinctive features of the preparation of accounting policies for the purposes of accounting and tax accounting. The main factors influencing the choice and justification of the accounting policy of the

organization are listed. Attention is focused on the methodological and organizational aspects of the accounting policy.

Key words: accounting policy of organizations, regulatory documents, accounting and tax accounting, influence factors, methodological and organizational aspects.

В 2023 году в бухгалтерском и налоговом учете произошли существенные и значимые изменения, которые непосредственно коснулись учетной политики организаций. К таким изменениям относятся изменения в законодательстве РФ и нормативных актах[3-6,8]. Соответственно, все изменения по бухгалтерскому и налоговому учету необходимо отразить в учетной политике с начала финансового года для обеспечения сопоставимых данных.

С практической точки зрения учетная политика организации обычно делится на учетную политику для целей бухгалтерского учета и учетную политику для целей налогового учета. Однако, в некоторых случаях можно объединить два этих документа в один.

В целях бухгалтерского учета под «*учетной политикой*» стоит понимать совокупность способов *ведения бухгалтерского учета*, а именно первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности[2].

Утвержденная приказом учетная политика позволяет управлять особенностями учета, выбирая альтернативные способы учета товароматериальных ценностей, способы начисления амортизации объектов основных средств, нематериальных активов, рабочий план счетов, правила обработки учетной информации[1].

Учетная политика в целях *налогового учета* представляет собой выбранную организацией совокупность способов определения доходов или расходов, из признания, оценки и распределения согласно НК РФ, а также Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

учета необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п.2 ст.11 НК РФ)[5].

Таким образом, учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета имеет разные задачи.

Выбор учетной политики зависит от специфики организации, особенностей управления, коммерческой деятельности, текущих и долгосрочных целей и т.д. Как правило, на формирование учетной политики влияют налоговые условия, льготы, формы собственности, квалификация персонала и др. факторы (рисунок 1).

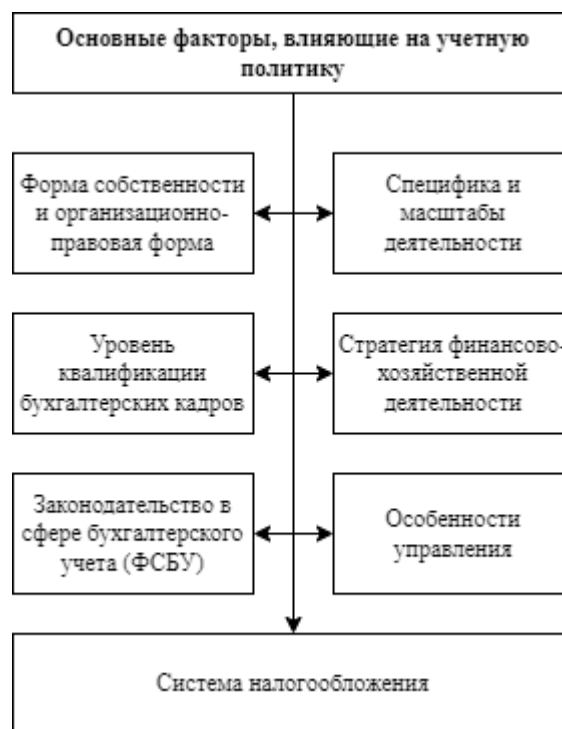


Рис. 1 - Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики организации (составлено авторами)

Каждая организация должна раскрыть принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского и налогового учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской и налоговой отчетности.

Существенными при этом признаются способы ведения бухгалтерского и налогового учета. К таким способам можно отнести: способы амортизации основных средств, нематериальных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и т.д.[7].

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету[3].

Обобщая информацию, стоит обратить внимание на то, что учетная политика организации – это все-таки комплексный и достаточно сложный документ, который включает в себя следующий перечень основных документов[2]:

- ✓ Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- ✓ Формы первичных документов;
- ✓ Порядок проведения инвентаризации;
- ✓ Методы оценки имущества;
- ✓ Правила электронного документооборота и обработки учетной информации;
- ✓ Порядок контроля за хозяйственными операциями и др.

При этом акцентируем внимание на то, что особое место в учетной политике уделяется ее методическим и организационным аспектам. В таблице №1 приведен пример деятельности организации с учетом данных аспектов.

Таблица 1- Методические и организационные аспекты учетной политики (составлено авторами).

Методические аспекты	Организационные аспекты
Порядок начисления амортизации по основным средствам и по нематериальным активам	Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля

Списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов	и	Разработка порядка документооборота
Варианты учета затрат на производство и калькулирование себестоимости		Права и обязанности главного бухгалтера
Порядок учета и ремонта основных средств		Формы учетных регистров
Варианты выбытия основных средств		Организация работы бухгалтерии
Варианты признания выручки от продажи товаров, работ, услуг		Система взаимоотношений с аудиторскими фирмами, с органами контроля и управления

Все вышеперечисленные аспекты учетной политики обязательно должны быть обоснованы нормативными документами[7]. Приведенный пример перечня разделов учетной политики, естественно, может быть расширен в зависимости от масштаба организации, ее финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя краткий теоретический обзор по формированию учетной политики, рассмотрим основные актуальные изменения в бухгалтерском и налоговом учете на 2023 год с целью корректировки учетной политики организаций. К таким изменениям как раз можно отнести изменения в законодательстве РФ или нормативных актах (Таблица 2).

Таблица 2 - Изменения в учетной политике на 2023 год (составлено авторами на основании источников [3-6,8]).

Изменения	Корректировки	Комментарий
Введение единого налогового платежа (ЕНП)	Ввести Субсчет 68.9 «Единый налоговый платеж» к счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».	Организация вправе самостоятельно определить нумерацию и название. В программе «1С: Бухгалтерия 8» (версия 3.0.115) уже присутствует возможность расчетов с бюджетом по единому налоговому платежу.
Применение единого тарифа по страховым взносам по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию	Ввести Субсчет 69.4 «Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу» к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Старые счета не убирать, пока не пройдут сроки налоговой проверки.

Оформление с 1 марта 2023 года документов по перевозкам в электронном виде	Добавить в электронный документооборот: -договор фрахтования; -заказ грузоотправителя, который принимает перевозчик при заключении договора перевозки груза; -заявку грузоотправителя, которую перевозчик принимает при заключении договора перевозки груза; -путевой лист.	
Досрочный переход на ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»	Синхронизировать стоимостной лимит с налоговым учетом в размере 100 тыс. руб.	Для контроля активов, которые не признаны НМА из-за стоимости ниже лимита, есть два варианта учета НМА: <i>Вариант 1.</i> Можно создать специальный регистр. <i>Вариант 2.</i> Вести учет на забалансовом счете счет 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».
Оценка НМА после признания	Оценить: <i>Вариант 1</i> - по первоначальной стоимости <i>Вариант – 2</i> по переоцененной. При этом последний вариант нельзя применять: • по НМА, для которых нет активного рынка; • к средствам индивидуализации, разрешениям или лицензиям на отдельные виды деятельности.	<i>Вариант 1</i> более выгоден с практической точки зрения.
Переход на изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Выбрать из предложенных 3-х вариантов: <i>Вариант 1</i> Ретроспективный; <i>Вариант 2</i> Упрощенный; <i>Вариант 3</i> перспективный	<i>Вариант 1</i> При ретроспективном пересчитываются все сравнительные показатели. <i>Вариант 2.</i> При упрощенном способе не надо пересчитывать сравнительные показатели за прошлые периоды. <i>Вариант 3.</i> При перспективном способе новые правила применяются только к тем затратам, которые появились после 1 января 2023 год
Входной НДС	Исключить входной НДС из	Суммы арендного платежа можно

в составе арендных платежей	арендного платежа	исключить только тот входной НДС, который компания вправе возместить (п. 7 ФСБУ 25/2018). Невозмещаемая сумма налога входит в состав арендного платежа.
-----------------------------	-------------------	---

В заключении стоит отметить, что бухгалтерский и налоговый учет в организации обязательно должен осуществляться по определенным нормативно закрепленным в учетной политике правилам [9]. Все изменения, связанные с поправками и нововведениями в бухгалтерском и налоговом учете, необходимо отражать и учитывать в учетной политике с целью формирования достоверной информации и максимальным эффектом ведения бухгалтерского и налогового учета.

Библиографический список:

1. Волчек А.В. Формирование учетной политики организации / А.В. Волчек. – Минск: Регистр, 2018. – 176 с.
2. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бератор– Персс, 2018. – 256 с.
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2018) / [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 27.01.2023)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете» / [Электронный ресурс] - URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/(дата обращения 27.01.2023)

7. Трофимова Л.Б. Основы построения учетной политики в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет, №12–1, 2018. – С.12-13.
8. Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
9. Мухина Е.Р., Шешукова Т.Г. Проблема разработки учетной политики для целей экологического учета на промышленных предприятиях // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. - 2021. - №2.

Оригинальность 81%