

НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии

**Информационное сообщение
12 декабря 2017 г. № ИС-учет-10**

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н внесен ряд изменений в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. Основная цель изменений – совершенствование порядка отражения в бухгалтерской отчетности операций в иностранной валюте.

Изменения в ПБУ 3/2006 вступают в силу с 1 января 2019 г.

Определен порядок пересчета иностранной валюты при отсутствии ее официального курса

Согласно ПБУ 3/2006 пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России. Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н определен порядок такого пересчета в случае, когда Банк России не устанавливает официальный курс какой-либо иностранной валюты к рублю:

в этом случае пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли производится по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России.

Разъяснен порядок пересчета не предъявленной к оплате начисленной выручки

Исходя из ПБУ 3/2006 выраженная в иностранной валюте не предъявленная к оплате начисленная выручка, учитываемая как отдельный актив в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н, для целей бухгалтерского учета пересчитывается в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, т.е. на дату начисления выручки в бухгалтерском учете.

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н уточнено, что при изменении курса иностранной валюты на каждую отчетную дату указанный актив:

в сумме полученного аванса (предварительной оплаты) не пересчитывается в рубли;

в части, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), пересчитывается в рубли.

Определен порядок учета курсовых разниц при хеджировании валютных рисков

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н предусмотрена возможность особого порядка учета курсовых разниц, связанных с активами и обязательствами, которые используются организацией с целью хеджирования валютных рисков. Организация может учитывать такие курсовые разницы в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Способы ведения бухгалтерского учета инструментов хеджирования валютных рисков и связанных с такими инструментами фактов хозяйственной жизни определены, в частности, в главе 6 «Учет хеджирования» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2014 г.), введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н¹.

Унифицирован порядок пересчета стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н унифицирован порядок пересчета стоимости всех активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

Согласно ПБУ 3/2008 пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России, действующему на отчетную дату.

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н данный порядок пересчета распространен на вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-

¹ См. официальный Интернет-сайт Минфина России www.minfin.ru раздел «Бухгалтерский учет и отчетность – Международные стандарты финансовой отчетности – Документы МСФО».

производственные запасы, средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты и другие активы, не перечисленные в пункте 7 ПБУ 3/2006 (ранее – по курсу иностранной валюты к рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету).

Уточнен порядок учета активов и обязательств, принадлежащих к сегменту, в котором основные операции осуществляются преимущественно в иностранной валюте

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н установлено, что в отношении части деятельности, в которой основные операции (приобретение и продажа товаров, работ, услуг, получение кредитов и займов, предоставление займов, иное) осуществляются преимущественно в иностранной валюте, организация вправе применять установленный ПБУ 3/2006 порядок учета активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Организация может реализовать это право независимо от того, осуществляет она такие операции за пределами или в пределах Российской Федерации.

Названная часть деятельности выделяется согласно условиям выделения сегментов, установленным Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н. Информация по такому сегменту раскрывается в бухгалтерской отчетности организации обособленно, если он определен в качестве отчетного сегмента в соответствии с ПБУ 12/2010.

Уточнена сфера применения ПБУ 3/2006

Согласно Федеральному закону «О консолидированной финансовой отчетности» в случае если федеральными законами предусмотрены составление, и (или) представление, и (или) раскрытие консолидированной финансовой отчетности (сводной бухгалтерской отчетности, сводной (консолидированной) отчетности и баланса), такая отчетность составляется в соответствии с этим Федеральным законом.

В связи с приведенной нормой Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» из ПБУ 3/2006 исключена избыточная норма о неприменении этого Положения при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Департамент регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Минфина России