Шпаргалка с изменениями в учетной политике для целей бухучета при переходе на ФСБУ 9/2025 «Доходы»

Что изменить	Как это сделать
Дату и основание досрочного перехода	Выберите один из трех: **Перспективный** (только для субъектов с правом на упрощенный бухучет: новые правила применяются к будущим операциям, прошлое не корректируется). **Упрощенная ретроспектива** (сравнительные показатели прошлых лет не пересчитываются, корректируется нераспределенная прибыль на начало года). **Полная ретроспектива** (все прошлые периоды пересчитываются так, как если бы стандарт применялся всегда).
Послабления при переходе	Для полной и упрощенной ретроспективы можно выбрать одно или несколько: Не применять ФСБУ 9/2025 к договорам, полностью исполненным до 1 января 2026 года. Не рассчитывать будущие скидки по поставкам, которые были до 2026 года (использовать фактические данные). Единовременно отразить корректировку по изменениям договоров, внесенным до 2026 года.

Способы учета доходов (выбор методов)	Нужно утвердить способы учета для следующих элементов: **Классификация доходов:** перечень доходов, которые относятся к выручке (например, реализация товаров, работ, услуг, аренда, если это ваш вид деятельности). Метод признания выручки: — По умолчанию — метод начисления. — Кассовый метод (только при праве на упрощенный бухучет) — выручка признается по мере получения активов от контрагентов. **Учет будущих скидок:** выручка признается за вычетом всех ожидаемых скидок. Средневзвешенное значение (на основе статистики). Наиболее вероятное значение. Можно установить разные способы для разных видов договоров или определять индивидуально по каждому договору (с фиксацией в бухгалтерской справке). **Учет отсрочек и рассрочек:** Общее правило: выручка признается в сумме «без отсрочки», а проценты за рассрочку учитываются отдельно, как прочие доходы. Упрощение (для любых организаций): можно не выделять проценты, если отсрочка менее 12 месяцев, или она не имеет коммерческого содержания, или сумма/срок зависят от неподконтрольного события. Признание выручки по длящимся договорам (по степени готовности): **Выбрать метод расчета степени готовности:** По объему выполненных работ (в натуральных единицах). По доле понесенных затрат в общих расходах по договору. Можно применять разные методы для разных видов договоров. **Объединение договоров:** закрепить критерии объединения (можно использовать детализацию из МСФО (IFRS) 15, например, единая коммерческая цель, взаимозависимость цен). **Упрощения для субъектов с правом на упрощенный бухучет (можно выбрать любое сочетание):** Не уменьшать выручку на будущие скидки (скидки признавать

	расходами). Оценивать неденежные поступления не по справедливой стоимости, а по цене обычной реализации. Не рассчитывать проценты по отсрочкам/рассрочкам (выручка по номиналу). Не применять метод «по степени готовности» для долгосрочных договоров (признавать выручку единовременно при передаче контроля). **Рациональные упрощения (для несущественных сумм):** можно установить количественные критерии (например, в процентах от цены договора или в твердой сумме), при которых не применяются сложные правила (скидки, отсрочки, оценка неденежных платежей).
Бухгалтерскую отчетность	**Нужно утвердить:** Критерии существенности для раскрытия информации о доходах (количественные и качественные), например: 5% от общей выручки, либо особые виды операций (бартер, экспорт). Группировку показателей в отчете о финансовых результатах: Обособленно показывать «Выручку» и «Доходы, отличные от выручки». Несущественные доходы можно объединять в строке «Прочие доходы». **Детализацию:** Выручку можно детализировать по направлениям, видам продукции, регионам (в самой форме или в пояснениях). Определить, какие доходы (отличные от выручки) детализируются в ОФР, а какие — только в пояснениях. Установить критерии для раскрытия информации о неденежной оплате (например, если доля таких операций более 5%). **Формы отчетности:** Дополнить форму ОФР новыми строками: «Доходы, включаемые в чистую прибыль, — всего», «Доходы, отличные от выручки, — всего», «Доходы, не включаемые в чистую прибыль, — всего» (расчетные показатели). Для упрощенной формы — раскрывать требуемую группировку в пояснениях.

	Внести изменения в формы пояснений (добавить сверку задолженности, информацию о договорных обязательствах).
Документооборот и первичные документы	**Включить новые формы первички:** Бухгалтерская справка-расчет будущих скидок. Бухгалтерская справка-расчет степени готовности. Бухгалтерская справка об объединении договоров.
Переход на электронные документы	В связи с отменой форматов ТОРГ-12 и актов (с 1 января 2026) — утвердить применение электронного УПД (или оставить бумагу/неформализованные ЭД с уточнением порядка). **Для перевозок:** с 1 сентября 2026 года перейти на электронные транспортные и экспедиторские документы (утвердить перечень используемых электронных форматов: ТН, заказ-наряд, путевой лист и т. д.). **Для алкоголя:** с 1 марта 2026 года начать оформлять электронные документы на перевозку (товарно-транспортные накладные в электронном виде). Обязательными они станут с 1 марта 2027 года, но переход лучше начать заранее.
Рабочий план счетов	Переименовать счет 91 (например, в «Доходы и расходы, отличные от выручки») для соответствия терминологии ФСБУ. Ввести новые субсчета: **46-1 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка»** — для учета выручки по длящимся договорам, право на оплату которой еще не наступило. **76-БС «Расчеты по будущим скидкам»** — для обособленного учета обязательств по скидкам, которые будут предоставлены в будущем. Обеспечить аналитику по объединенным договорам: вести учет одновременно в разрезе «объединённого договора» и в разрезе исходных отдельных договоров (для контроля расчётов).