



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

2017 г.

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



Основания применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ

«О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Статья 7. В целях реализации государственной политики в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться ... упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете»

Статья 20. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами: ... установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы.

Статья 6. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять ... субъекты малого предпринимательства.



Экономические субъекты, применяющие упрощенные способы



**СУБЪЕКТЫ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
(СМП)**

**Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
(статья 6, часть 4, пункт 1)**

за исключением

СМП,
бухгалтерская отчетность
которых подлежит
обязательному аудиту

(например: СМП, в форме
акционерного общества; СМП с
объемом выручки за
предшествовавший отчетному год
свыше 400 млн. рублей или
суммой активов бухгалтерского
баланса по состоянию на конец
предшествовавшего отчетному
года свыше 60 млн. рублей)

(статья 6, часть 5, пункт 1)

микрофинансовых организаций
(статья 6, часть 5, пункт 4)



Документы, регулирующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета



Федеральные стандарты бухгалтерского учета

устанавливают упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Минфин России

Рекомендации в области бухгалтерского учета

принимаются в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, форм документов бухгалтерского учета, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля, порядка разработки стандартов бухгалтерского учета экономических субъектов

Субъекты негосударственного регулирования, (например, ИПБ России)

Информационно-разъяснительные материалы

обобщение практики применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Минфин России, др.



Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности



Нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, устанавливающие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

• Положения по бухгалтерскому учету

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

▪ Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

▪ Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н



Рекомендации субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета



- ❑ Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ИПБ России, 2013 г.)
 - порядок и техника составления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета
 - порядок применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в том числе:
 - упрощенного плана счетов бухгалтерского учета
 - полной, сокращенной и простой формы ведения бухгалтерского учета
 - упрощенной системы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Официальный Интернет-сайт ИПБ России <https://www.ipbr.org/accounting/small-business-accounting-recommendations>

- ❑ Альбом форм первичных учетных и иных документов (ИПБ России, 2013 г.)
 - рекомендуемые формы первичных учетных документов:
 - по учету торговых операций, основных средств, нематериальных активов, кассовых операций, др.
 - по учету результатов инвентаризации, кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда, др.
 - СМП адаптируют рекомендованные формы исходя из конкретных условий хозяйствования

Официальный Интернет-сайт ИПБ России <https://www.ipbr.org/accounting/forms-album>



Основные принципы установления упрощенных способов



- Соответствие способов ведения бухгалтерского учета размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта
- Единство методологических основ упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, установленных для отдельных экономических субъектов, и способов ведения бухгалтерского учета, установленных для всех экономических субъектов
- Приоритет информационной функции бухгалтерского учета над его контрольной функцией
- Обеспечение качества и надежности формируемой в бухгалтерском учете информации, ценности ее для заинтересованных пользователей при применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета
- Исключение рисков злоупотреблений и мошенничества при применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета
- Сопоставимость финансовой информации, сформированной упрощенными способами ведения бухгалтерского учета, с финансовой информацией общими способами ведения бухгалтерского учета



Основные подходы к установлению упрощенных способов



- Право экономического субъекта самостоятельно определять целесообразность применения каждого упрощенного способа ведения бухгалтерского учета независимо от применения других упрощенных способов
- Последовательность в установлении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета
- Применение способов учета доходов и расходов, установленных налоговым законодательством, для целей бухгалтерского учета в случаях, когда применение таких способов не снижает качества формируемой информации
- Своевременность информирования экономических субъектов о возможностях применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета
- Доступность информации о возможностях применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета
- Систематическое обобщение информации о допустимых упрощенных способах ведения бухгалтерского учета



Выбор упрощенных способов СМП



Упрощенные
способы
ведения
бухгалтерского
учета

ВЫБОР



Учетная
политика
СМП



Основные факторы выбора упрощенных способов



- Условия хозяйствования (направления деятельности и их разнообразие, доля на рынке, применяемая система налогообложения, др.)
- Величина организации (масштабы ее деятельности, объем учетных операций, численность персонала, др.)
- Соотношение затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении СМП на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (ФЗ «О бухгалтерском учете» статья 13, часть 1)
- В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу СМП вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности (ПБУ 1/2008, пункт 7.2)

Требование
рациональности

ПБУ 1/2008,
пункт 6



Упрощенный подход к организации ведения бухгалтерского учета



Руководитель СМП может:

- возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо СМП
- заключить договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета с лицом, отвечающим установленным законом требованиям
- принять ведение бухгалтерского учета на себя

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
ЗАКОН**
**«О бухгалтерском
учете»**
(статья 7)



Формирование учетной политики: система счетов бухгалтерского учета



При формировании учетной политики СМП может:

- сократить количество синтетических счетов в рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Приказ Минфина России
от 31 октября 2000 г.
№ 94н

- предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе без применения двойной записи
(только микропредприятия)

ПБУ 1/2008,
пункт 6.1



Формирование учетной политики: регистры бухгалтерского учета

СМП может вести бухгалтерский учет:

- с использованием обычной системы регистров бухгалтерского учета

Общие правила бухгалтерского учета

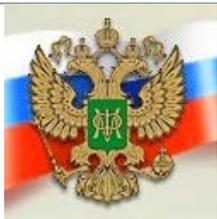
- с использованием упрощенных регистров учета имущества

Типовые
рекомендации
по организации
бухгалтерского учета
для субъектов малого
предпринимательства

Раздел 4.2

- без использования регистров учета имущества (простая форма)

Раздел 4.1



Формирование учетной политики: доходы и расходы

СМП может:

- использовать кассовый метод учета доходов и расходов

ПБУ 1/2008, пункт 19
ПБУ 9/99, пункт 12
ПБУ 10/99, пункт 18

- признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в году признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

ПБУ 10/99,
пункт 9

- признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», не применяя ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 2/2008,
пункт 2.1



Формирование учетной политики: материально-производственные запасы

СМП может:

ПБУ 5/01

- принимать приобретенные запасы к бухгалтерскому учету по цене поставщика

пункт 13.1

- признавать стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления)

пункт 13.2

(только для микропредприятий и организаций, характер деятельности которых не предполагает наличие существенных остатков запасов)

- признавать расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления)

пункт 13.3

- не создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей

пункт 25



Формирование учетной политики: основные средства

СМП может:

- определять первоначальную стоимость основных средств:
 - а) при их приобретении за плату по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене)
 - б) при их сооружении (изготовлении) в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью сооружения (изготовления) основных средств

ПБУ 6/01

пункт 8.1

- начислять годовую сумму амортизации основных средств единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные самой организацией

пункт 19

- начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости его при принятии к бухгалтерскому учету

пункт 19

- не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета

пункт 15



Формирование учетной политики: нематериальные активы, НИОКР

СМП может:

▪ признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

ПБУ 14/2007

пункт 3.1

▪ не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета

пункт 17

▪ не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете

пункты 3.1,
22

▪ списывать расходы по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

ПБУ 17/02,
пункт 14



Формирование учетной политики: другие вопросы

СМП может:

■ осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом организация, применяющая упрощенные способы, может не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен

ПБУ 19/02,
пункт 19

■ не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.)

ПБУ 8/2010,
пункт 3

■ признавать все расходы по займам прочими расходами

ПБУ 15/2008,
пункт 7

■ отражать в бухгалтерском учете только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов; не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты

ПБУ 18/02,
пункт 2



Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности

СМП может:

- составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме

Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункт 6
ПБУ 4/99, пункт 6

- самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах

Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункт ы 6 и 6.1, приложение № 5

- включать в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям)

Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункт 6



Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: раскрытие информации

СМП может:

- раскрывать в отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций

не раскрывать информацию о связанных сторонах

ПБУ 11/2008,
пункт 3

не представлять информацию по сегментам

ПБУ 12/2010,
пункт 2

не раскрывать информацию по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02,
пункт 3.1

- приводить показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

ПБУ 4/99,
пункт 11



Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: корректировки



СМП может:

- отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно (за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету)

ПБУ 1/2008,
пункт 15.1

- исправлять существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, без ретроспективного пересчета (с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода)

ПБУ 22/2010,
пункт 9

- при отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты исходить из требования рациональности

ПБУ 1/2008,
пункт 6



Информация по вопросам применения упрощенных способов



Информация об упрощенной системе бухгалтерского учета:

www.minfin.ru, раздел «Бухгалтерский учет и отчетность – Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства»

Предложения по совершенствованию упрощенной системы ведения бухгалтерского учета можно направлять по электронному адресу:

smb@minfin.ru



**Министерство финансов
Российской Федерации**

www.minfin.ru