



Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства

Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Министерства финансов Российской Федерации

2023 г.

*Настоящие методические материалы не являются и не должны рассматриваться
в качестве какого-либо официального документа Министерства финансов Российской Федерации*



Основания применения упрощенных способов бухгалтерского учета

Федеральный закон «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.

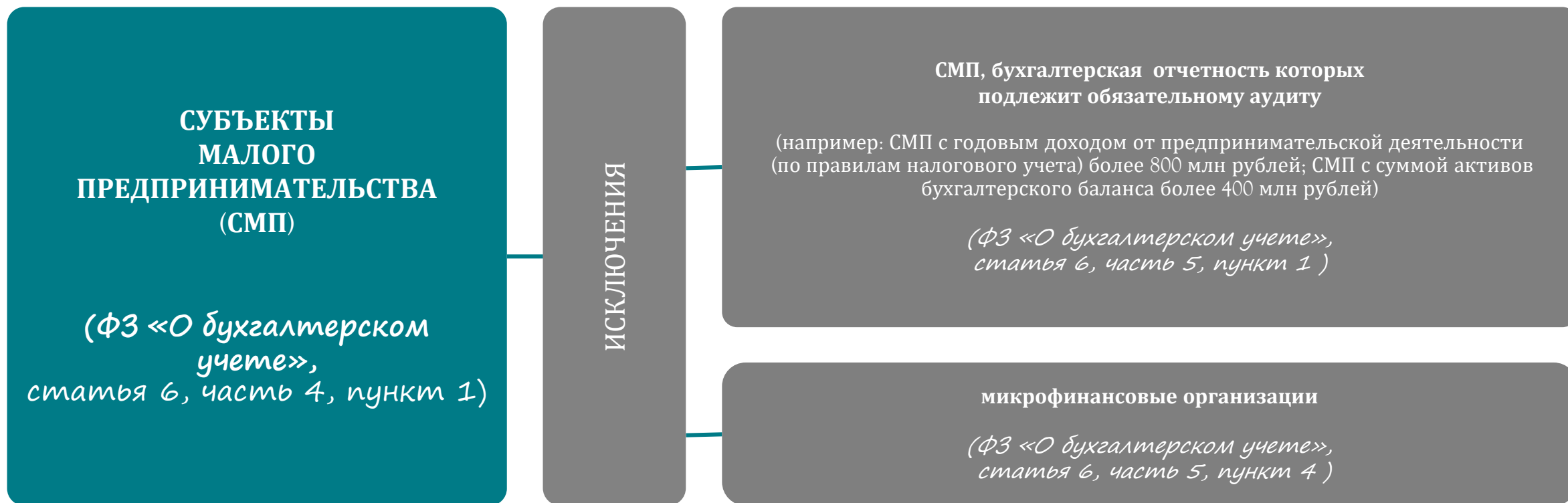
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

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.

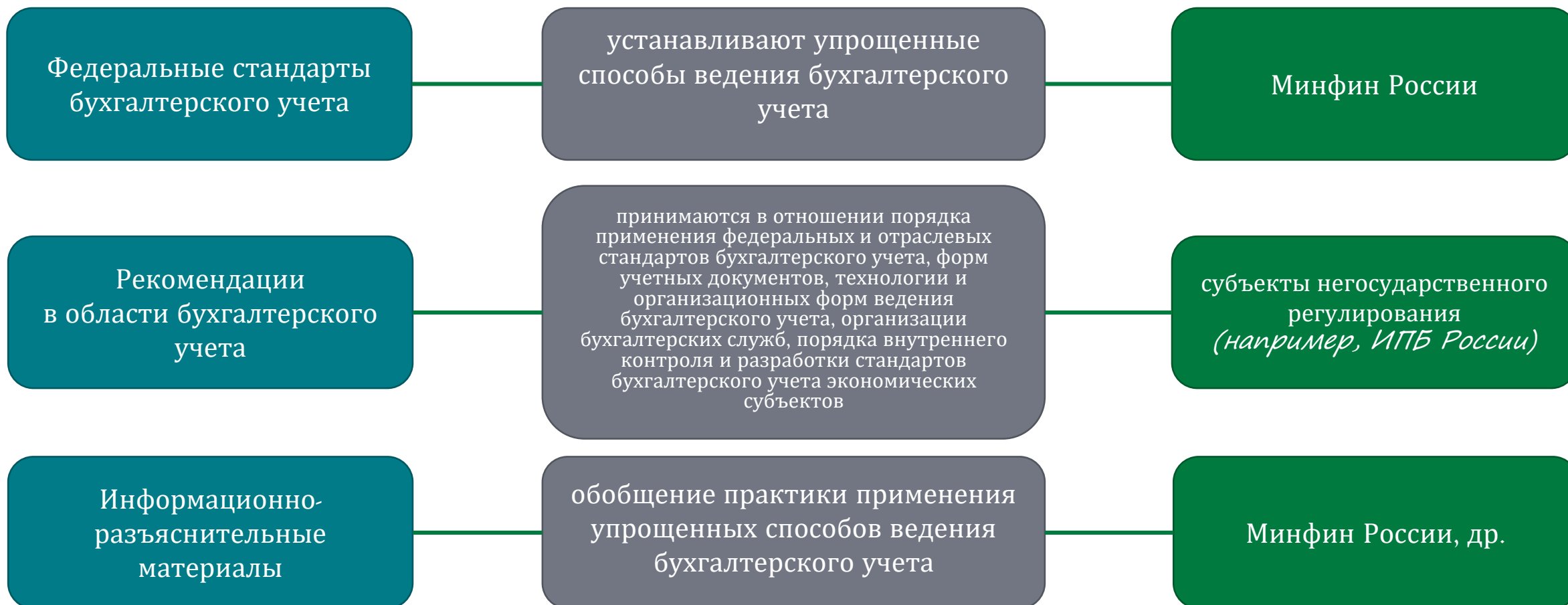


Экономические субъекты, применяющие упрощенные способы бухгалтерского учета





Документы, регулирующие упрощенные способы бухгалтерского учета





Нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, устанавливающие упрощенные способы бухгалтерского учета

Федеральные стандарты бухгалтерского учета

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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»

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

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»

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

ФСБУ 14/2022, а также ФСБУ 26/2020 (в части вложений в нематериальные активы) применяются начиная с отчетности за 2024 г. Допустимо досрочное применение их.



Рекомендации в области бухгалтерского учета по вопросам применения упрощенных способов бухгалтерского учета

Рекомендации для СМП по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ИПБ России, 2020 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
 - простой и упрощенной системы ведения бухгалтерского учета
 - упрощенной системы бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



Основные принципы установления упрощенных способов бухгалтерского учета

- Соответствие способов бухгалтерского учета размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта
- Единство методологических основ упрощенных способов бухгалтерского учета, установленных для отдельных экономических субъектов, и способов 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 бухгалтерского учета
- Исключение рисков злоупотреблений и мошенничества при применении упрощенных способов бухгалтерского учета
- Сопоставимость финансовой информации, сформированной упрощенными способами бухгалтерского учета, с финансовой информацией, сформированной общими способами бухгалтерского учета



Основные подходы к установлению упрощенных способов бухгалтерского учета

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



Выбор упрощенных способов бухгалтерского учета

Допустимые подходы к выбору

Одновременное применение организацией всех упрощенных способов, предусмотренных всеми федеральными стандартами бухгалтерского учета

ИЛИ

Одновременное применение организацией всех упрощенных способов, предусмотренных отдельным (отдельными) федеральным стандартом бухгалтерского учета

ИЛИ

Применение организацией отдельных упрощенных способов (по своему усмотрению), предусмотренных одним или несколькими федеральными стандартами бухгалтерского учета

Упрощенные
способы
бухгалтерского
учета

Учетная
политика
СМП

При любом подходе конкретные упрощенные способы бухгалтерского учета подлежат применению в отношении всей совокупности однородных объектов учета



Основные факторы выбора упрощенных способов бухгалтерского учета

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



Требование
рациональности

*ПБУ 1/2008,
пункт 6*

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 способов бухгалтерского учета по конкретному вопросу СМП вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности (*ПБУ 1/2008, пункт 7.2*)



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

ФЗ
«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





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 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: запасы

СМП может

определять фактическую себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (без всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев)

ФСБУ 5/2019

пункт 17

признавать фактическую себестоимость запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг)

пункт 14

оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

пункт 32

признавать затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором понесены

пункт 2

признавать затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, расходами периода, в котором были понесены

пункт 2

только для микропредприятий, за исключением микропредприятий, не имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета



Формирование учетной политики: капитальные вложения

СМП может





Формирование учетной политики: основные средства

СМП может

не применять порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды

ФСБУ 6/2020

*пункты
3, 23*

отказаться от проверки основных средств на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату

*пункты
3, 38*

признавать затраты на приобретение, создание малоценных основных средств расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них

пункт 5



Формирование учетной политики: арендатор

СМП может

не признавать:

- предмет аренды в качестве права пользования активом;
- обязательство по аренде при выполнении следующих условий

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

ФСБУ 25/2018

пункты
11б, 12а

пункты
11б, 12б

определять фактическую стоимость права пользования активом, включая в нее величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

пункт 13

остальные затраты арендатора признаются расходами периода, в котором они понесены

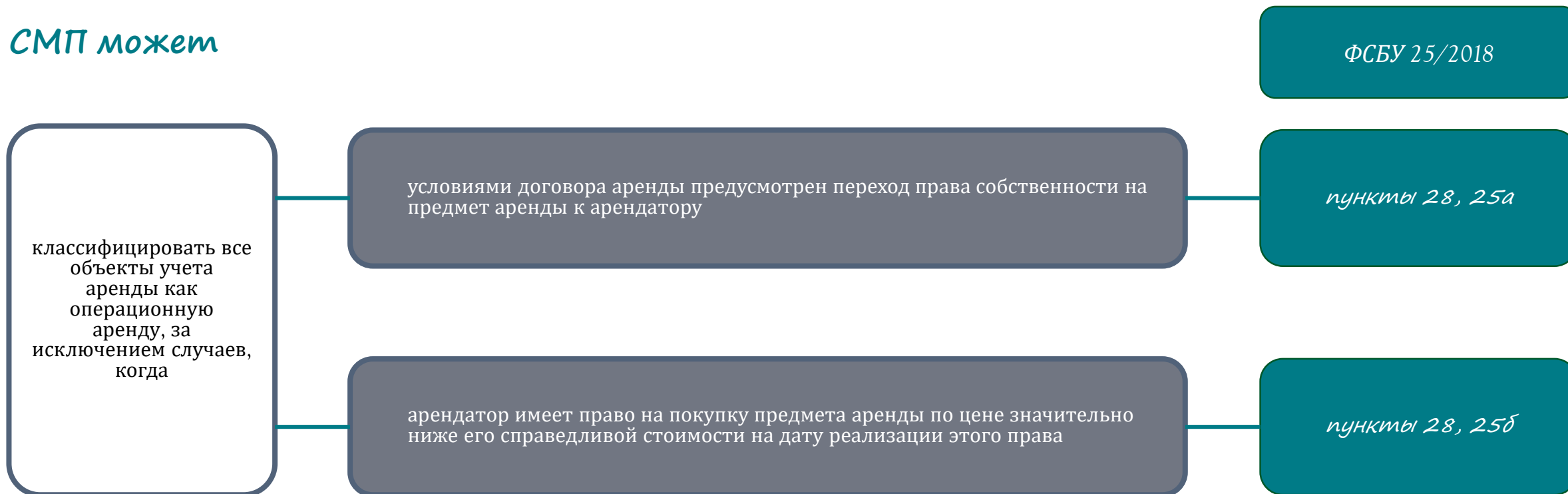
первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки

пункт 14



Формирование учетной политики: арендодатель

СМП может





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

*ПБУ 14/2007,
пункт 17*

не проводить проверку нематериальных активов на обесценение

*ПБУ 14/2007,
пункт 22*

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

*ПБУ 17/02,
пункт 14*



Формирование учетной политики: нематериальные активы

СМП может (при досрочном применении ФСБУ 14/2022)

отказаться от ведения учета нематериальных активов и вложений в них

*ФСБУ 26/2020,
пункт 4*

затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

признавать затраты на приобретение, создание малоценных нематериальных активов расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них

*ФСБУ 14/2022,
пункт 7*

отказаться от проверки нематериальных активов на обесценение, т.е. оценивать нематериальные активы по балансовой стоимости на отчетную дату

*ФСБУ 14/2022,
пункт 43*



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 оценочные обязательства 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,
пункты 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 отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы

ФСБУ 26/2020,
пункт 4

не раскрывать отдельные виды информации об основных средствах и нематериальных активах

ФСБУ 6/2020, пункт 3,
ФСБУ 14/2022, пункт 3

не раскрывать информацию о связанных сторонах

ПБУ 11/2008, пункт 3

не представлять информацию по сегментам

ПБУ 12/2010, пункт 2

не представлять 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 об упрощенной системе бухгалтерского учета

www.minfin.gov.ru

раздел «Бухгалтерский учет и отчетность –
Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства»

Электронный адрес для предложений по совершенствованию упрощенной системы ведения бухгалтерского учета

smb@minfin.gov.ru