



# Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности некоммерческих организаций

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

2024 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 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 ... некоммерческие организации.



# Экономические субъекты, применяющие упрощенные способы бухгалтерского учета

## НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (НКО)

*(ФЗ «О бухгалтерском  
учете»,  
статья 6, часть 4, пункт 2)*

### ИСКЛЮЧЕНИЯ

организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту (за исключением политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений)

(например: НКО с балансовой стоимостью имущества, составляющего целевой капитал, на конец отчетного года более 20 млн. рублей; НКО, имеющая организационно-правовую форму фонда, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн. рублей )

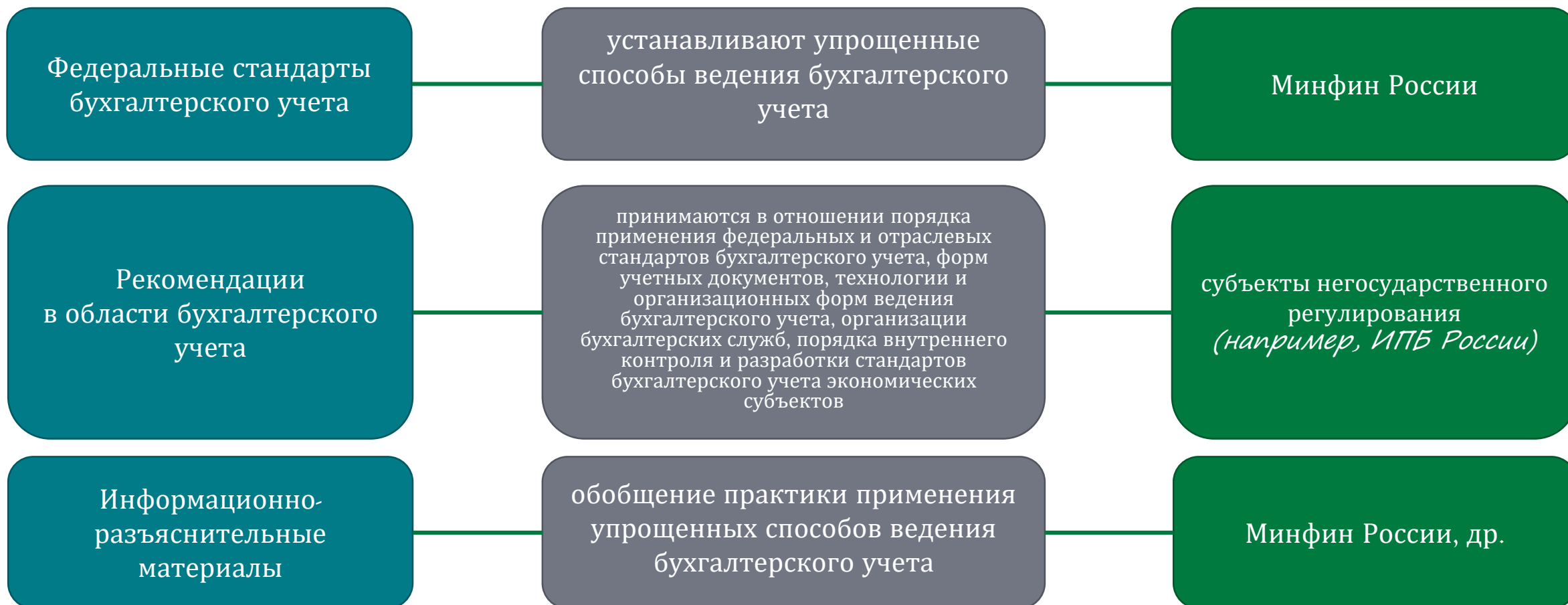
*(ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 6, часть 5, пункт 1 )*

- жилищные и жилищно-строительные кооперативы
- коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты
- нотариальные палаты
- НКО, являющиеся иностранными агентами

*(ФЗ «О бухгалтерском учете»,  
статья 6, часть 5, пункты 2, 7-12 )*



# Документы, регулирующие упрощенные способы бухгалтерского учета





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

## Федеральные стандарты бухгалтерского учета

ПБУ 1/2008	«Учетная политика организации»	ПБУ 15/2008	«Учет расходов по займам и кредитам»
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»	ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»
ФСБУ 5/2019	«Запасы»	ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
ФСБУ 6/2020	«Основные средства»	ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»
ПБУ 8/2010	«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	ПБУ 22/2010	«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
ПБУ 9/99	«Доходы организации»	ФСБУ 25/2018	«Бухгалтерский учет аренды»
ПБУ 10/99	«Расходы организации»	ФСБУ 26/2020	«Капитальные вложения»
ФСБУ 14/2022	«Нематериальные активы»	ФСБУ 28/2023	«Инвентаризация»

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

*ФСБУ 28/2023 применяется с 1 апреля 2025 г. Допустимо досрочное применение.*



# 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  
НКО

**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 НКО 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 НКО вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности

ПБУ 1/2008,  
*пункт 7.2*



# Упрощенный подход к организации ведения бухгалтерского учета

## Руководитель НКО может

возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта

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 НКО 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

ПБУ 1/2008,  
*пункт 6.1*



# Формирование учетной политики: регистры бухгалтерского учета

*НКО может вести бухгалтерский учет*

с использованием упрощенной системы регистров бухгалтерского учета

ПБУ 1/2008,  
*пункт 4*

без использования регистров учета имущества (простая форма)

ПБУ 1/2008,  
*пункт 6.1*



# Формирование учетной политики: доходы и расходы

*НКО может*

использовать кассовый метод учета доходов и расходов

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

признавать управленческие расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

*ПБУ 10/99,  
пункт 9*



# Формирование учетной политики: запасы

*НКО 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, используемые в целях, ради которых создана организация, на отчетную дату по фактической себестоимости

*пункт 32, 33*

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

*пункт 2*



# Формирование учетной политики: капитальные вложения

*НКО может*

ФСБУ 26/2020

отказаться от ведения учета капитальных вложений в нематериальные активы

*пункт 4б*

затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов признаются расходами периода, в котором они понесены

определять фактические затраты при признании капитальных вложений

без учета отдельных видов затрат (подпункты "б"- "з" пункта 10 ФСБУ 26/2020)

*пункты 4а, 10*

такие затраты признаются расходами периода, в котором они понесены

без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев

*пункты 4а, 11, 12*

в размере балансовой стоимости передаваемых активов при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

*пункты 4а, 13*

отказаться от проверки капитальных вложений на обесценение, т.е. оценивать капитальные вложения по балансовой стоимости на отчетную дату

*пункты 4а, 17*



# Формирование учетной политики: основные средства

*НКО 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*

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

*пункты  
3, 23*

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

*пункты  
3, 38*

*пункт 5*





# Формирование учетной политики: арендатор

## НКО 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

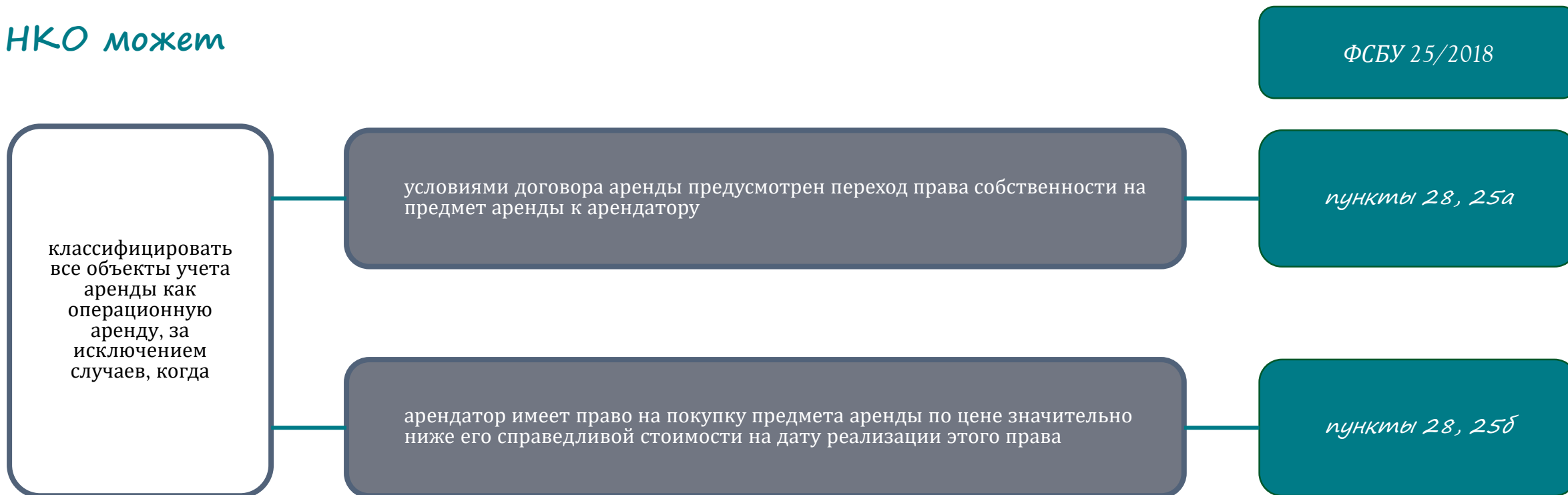
первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки

пункт 14



# Формирование учетной политики: арендодатель

*НКО может*





# Формирование учетной политики: нематериальные активы

*НКО может*

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

*пункт 43*



# Формирование учетной политики: другие вопросы

## НКО 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 и 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*

не создавать инвентаризационную комиссию (когда в штате только руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) либо только руководитель)

*ФСБУ 28/2023,  
пункт 22*



# Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности

## НКО 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 целевом использовании средств

*приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункты 6 и 6.1, приложение № 5*

включать в бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств показатели только по группам статей

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

представлять в бухгалтерской (финансовой) отчетности более детализированную информацию по группам статей с учетом существенности этой информации



## Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: состав отчетности

бухгалтерский баланс

отчет о целевом использовании средств

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

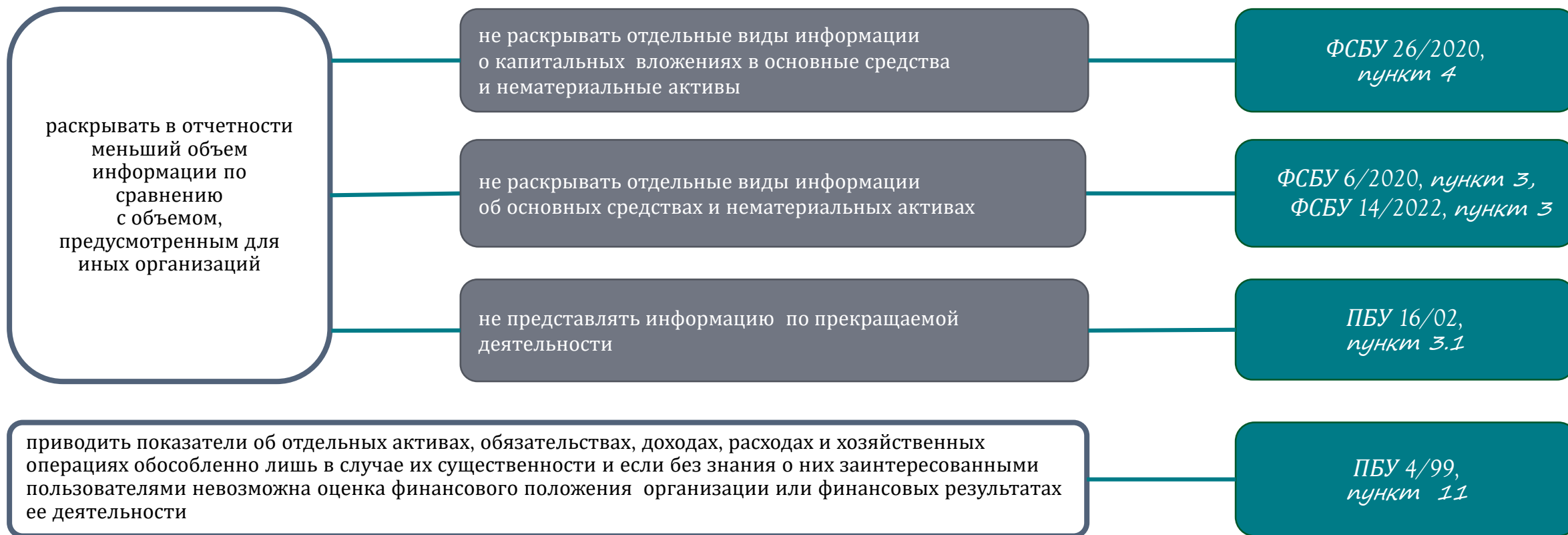
*ФЗ «О бухгалтерском учете»,  
статья 14*

*приказ Минфина России  
от 2 июля 2010 г. № 66н  
«О формах бухгалтерской  
отчетности организаций»,  
пункты 6, 6.1, приложение №  
5*



# Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: раскрытие информации

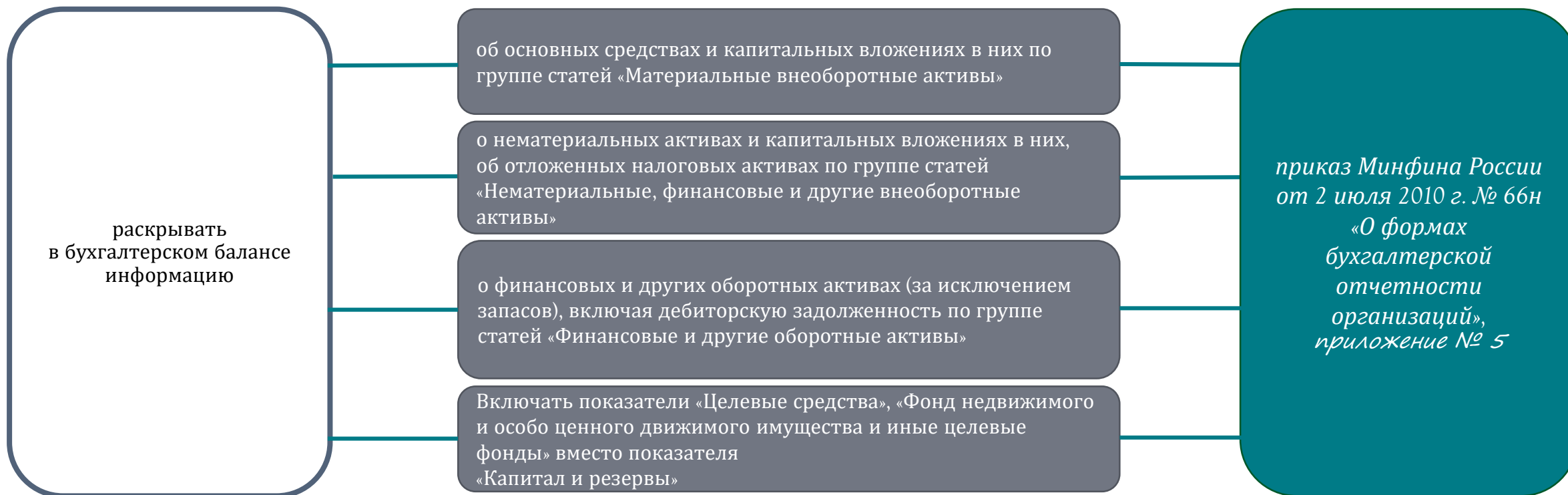
*НКО может*





# Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс

*НКО может*

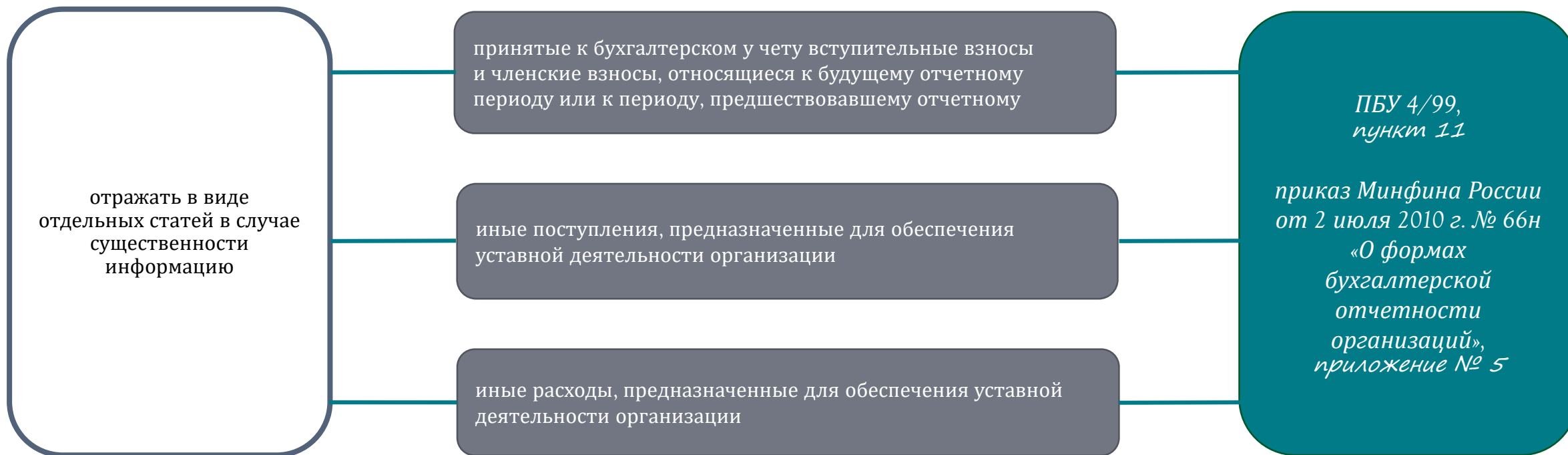






# Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчет о целевом использовании средств

*НКО может*





# Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: корректировки

## НКО 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](http://www.minfin.gov.ru)

раздел «Бухгалтерский учет и отчетность –  
Бухгалтерский учет – Информационные материалы – Дополнительная информация»