



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)

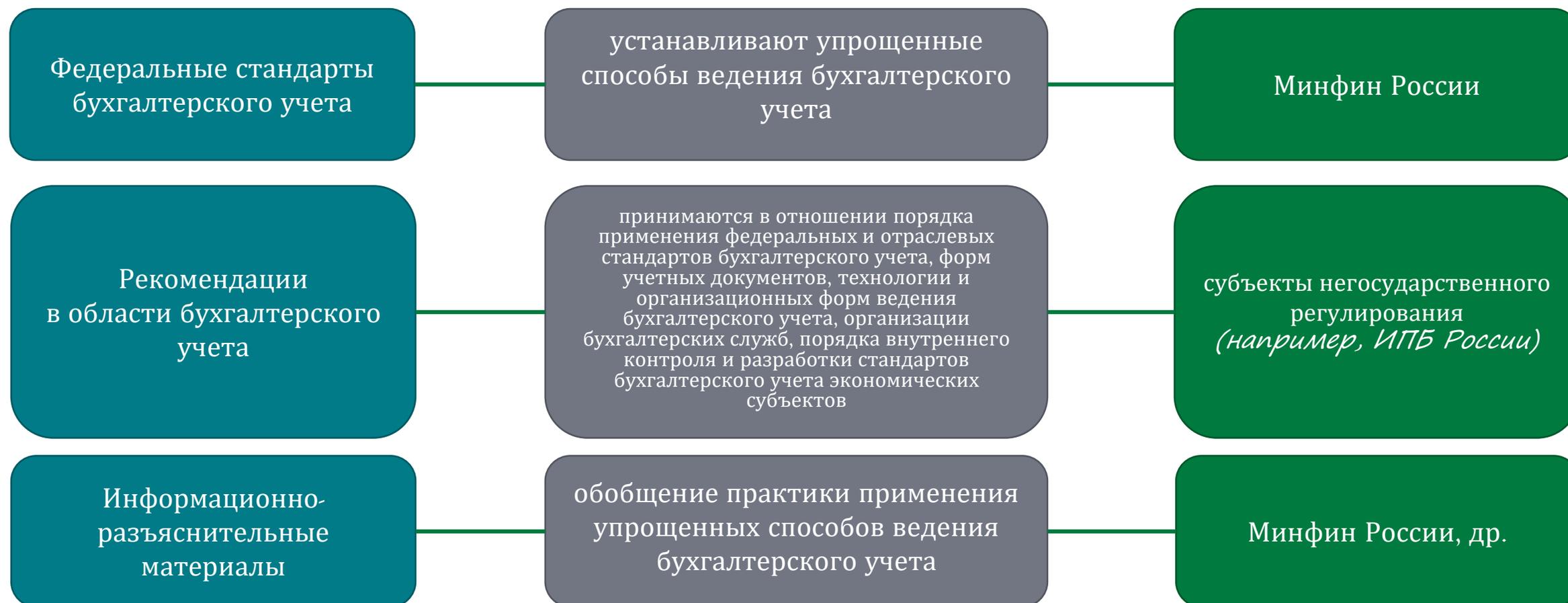
(ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 6, часть 5, пункт 1)

- 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

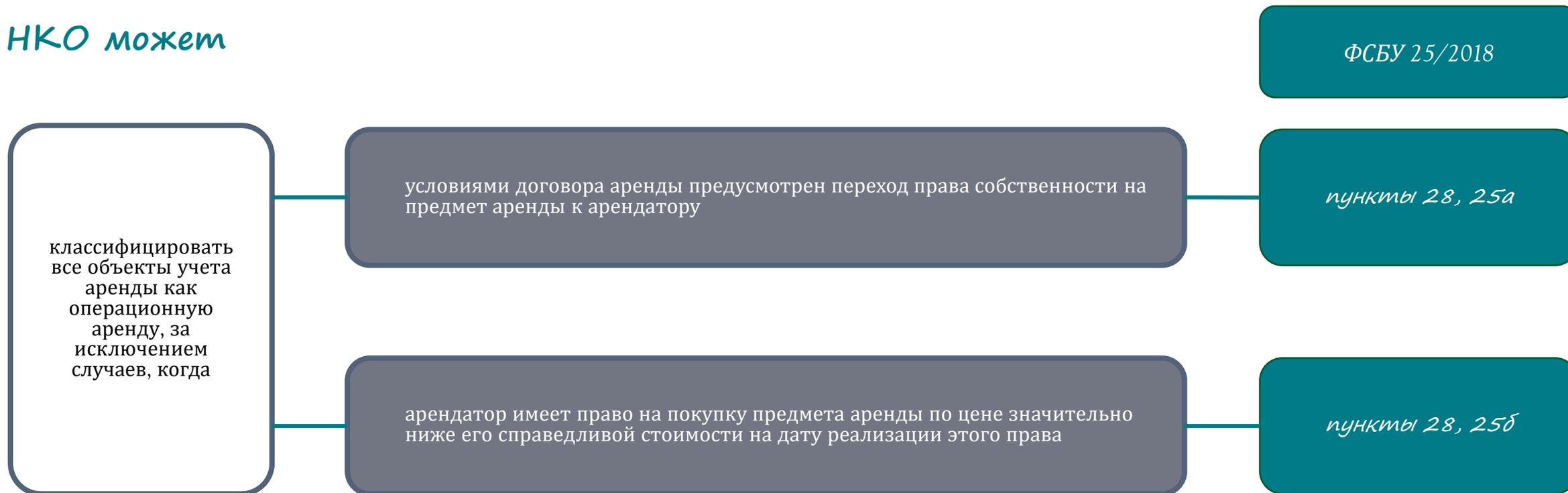
первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки

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

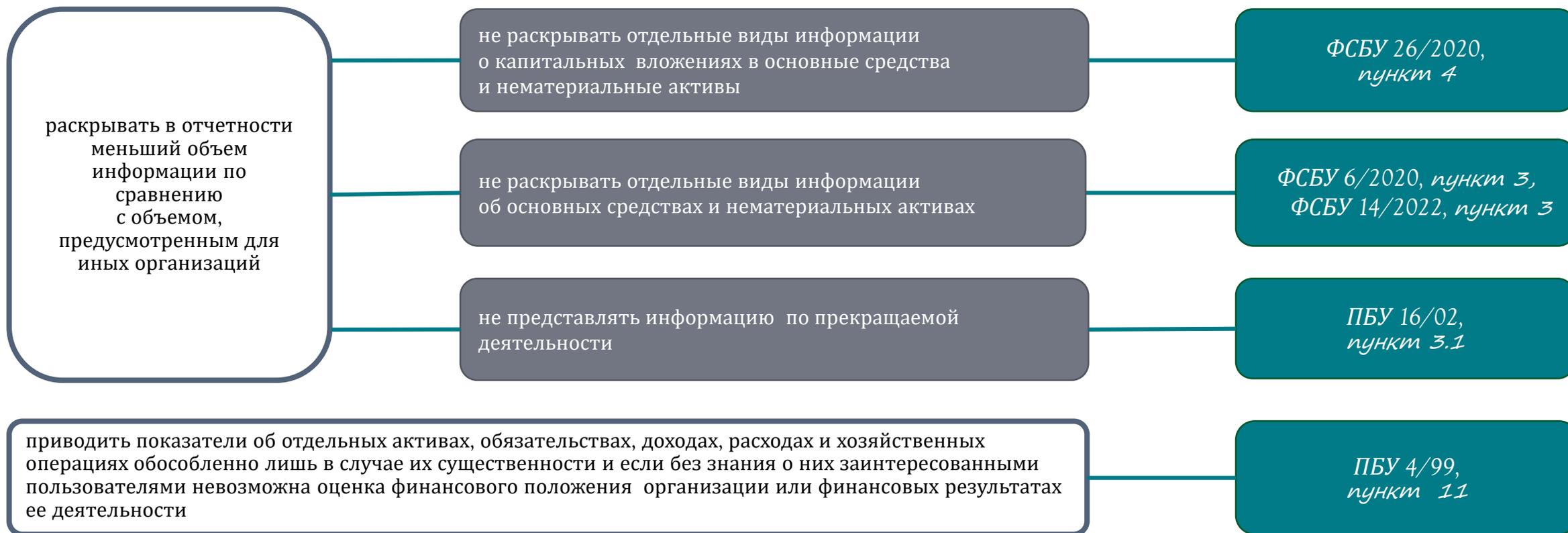
*ФЗ «О бухгалтерском учете»,
статья 14*

*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

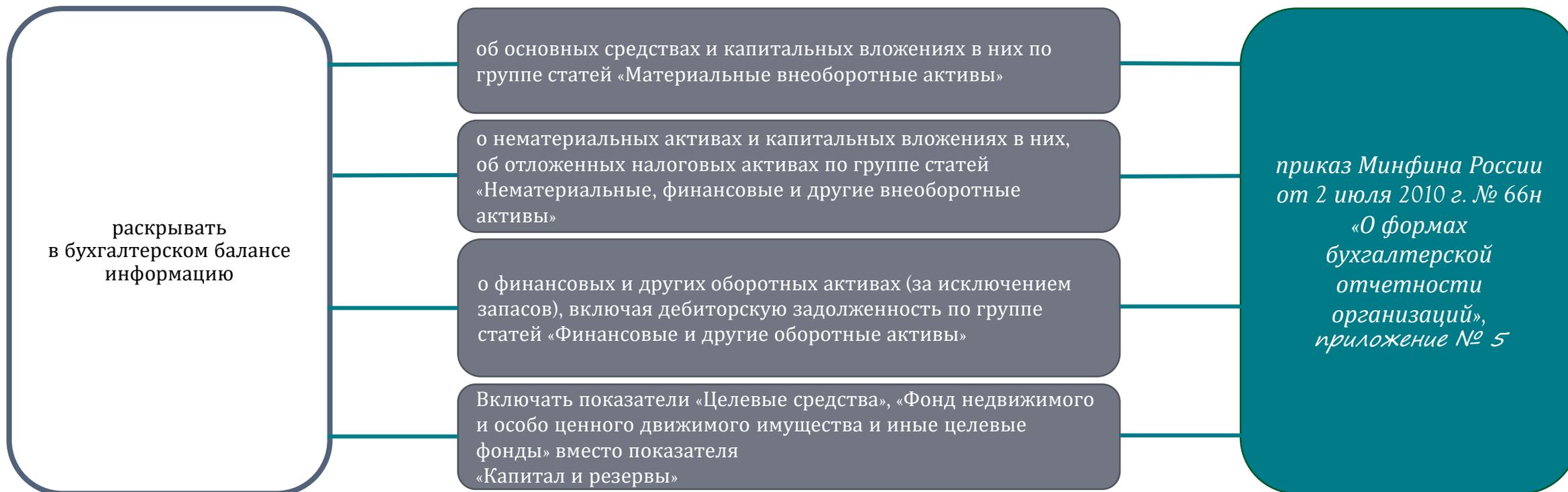
НКО может





Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс

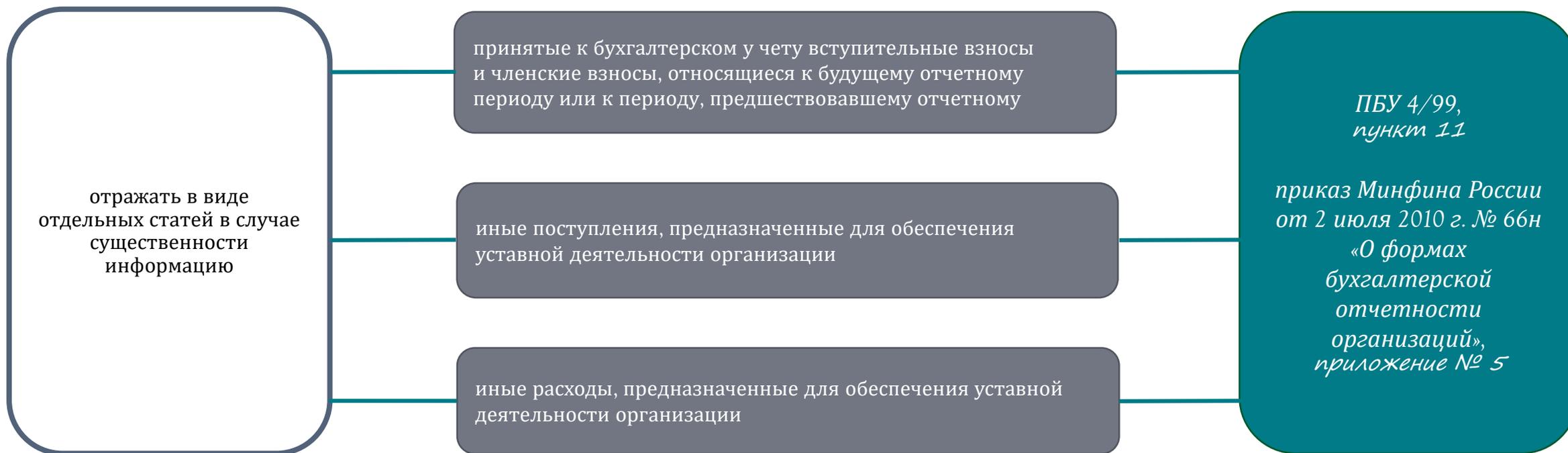
НКО может





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

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