




# **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  
предшествующий отчетному год  
свыше 400 млн. рублей или  
суммой активов бухгалтерского  
баланса по состоянию на конец  
предшествующего 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



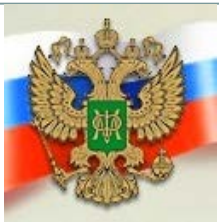
# Упрощенный подход к организации ведения бухгалтерского учета



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



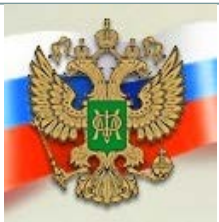
При формировании учетной политики СМП может:

- 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](http://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](mailto:smb@minfin.ru)



**Министерство финансов  
Российской Федерации**

**[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)**