



ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ РОССИИ

СУБЪЕКТ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДЕНО
решением Президентского Совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 3/24 от «28» марта 2024 г.)

Президент НП «ИПБ России»

_____ Л.И. Хоружий

**ИПБ России: практикум
ПР 6/2024**

**Рекомендации
для субъектов малого предпринимательства по применению
упрощенных способов ведения бухгалтерского учета,
включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность**



Содержание

I. Общие положения	3
II. Общие требования к ведению бухгалтерского учета	4
2.1. Первичные учетные документы	4
2.2. Регистры бухгалтерского учета	6
III. Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета в СМП	7
3.1. Простая система ведения бухгалтерского учета	8
3.2. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета	12
IV. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности	21
Приложение 1	22
Приложение 2	23
Приложение 3	30
Приложение 4	31
Приложение 5	32
Приложение 6	33
Приложение 7	34
Приложение 8	35
Приложение 9	36



I. Общие положения

1. Настоящие Рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ и предназначены для субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - СМП)¹.

2. СМП обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее - ФЗ «О бухгалтерском учете»), федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

3. Целью настоящих Рекомендаций является обеспечение правильного применения СМП федеральных стандартов, в том числе установленных упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также уменьшение расходов на организацию бухгалтерского учета². Настоящие Рекомендации применяются СМП на добровольной основе.

4. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем СМП. Руководитель СМП обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо СМП (например, бухгалтера, экономиста, помощника директора по финансам и др.) либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо может вести бухгалтерский учет лично. При этом допустимы сочетания разных подходов к организации ведения бухгалтерского учета. Например, директор может принять решение вести бухгалтерский учет лично, но для бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам вправе заключить соответствующий договор с индивидуальным предпринимателем. В настоящих Рекомендациях лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, упоминаются как главный бухгалтер.

Для принятия руководителем СМП решения в конкретной ситуации целесообразно руководствоваться характеристиками обобщенных трудовых функций по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в [Профессиональном стандарте «Бухгалтер»](#).

5. СМП обязан утвердить Учетную политику - документ, который раскрывает информацию о том, как СМП ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем СМП.

Процесс формирования информации в бухгалтерском учете сводится, в основном, к следующему:

¹ Приложение 1.

² Приложение 2.



- на первом этапе должны быть обеспечены сбор и проверка всех первичных учетных документов (кассовых, банковских документов, накладных, актов и т. д.) о совершенных организацией в отчетном периоде фактах хозяйственной жизни (операциях, сделках, событиях);

- на втором этапе в соответствующем регистре (книге, журнале, ведомости) бухгалтерского учета осуществляется регистрация (запись) числовых данных (в натуральном и (или) денежном измерении) из каждого принятого и проверенного первичного учетного документа, накопление информации и подсчет итогов;

- на третьем этапе итоговые данные из регистров бухгалтерского учета переносятся в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетной политике необходимо определить, какими способами СМП достигает получение результата на каждом этапе.

II. Общие требования к ведению бухгалтерского учета³

2.1. Первичные учетные документы

6. Каждый факт хозяйственной жизни СМП должен оформляться первичным учетным документом (на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Своевременную передачу первичных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных, обеспечивают лица СМП, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни. Перечень лиц, имеющих право подписания первичных учетных документов, устанавливается руководителем СМП.

Требования главного бухгалтера СМП в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, предъявляемые в письменной форме, обязательны для всех работников СМП.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, в частности, Банка России.

Исправление в документе, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью «Исправлено» и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) не допускаются.

Исправление первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, допускается путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то,

³ Общие требования к ведению бухгалтерского учета предъявляются ко всем экономическим субъектам, включая СМП.



что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

К бухгалтерскому учету не должны приниматься первичные учетные документы, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

7. Формы первичных учетных документов должны быть утверждены руководителем СМП по представлению главного бухгалтера в составе учетной политики.

Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование СМП, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы могут использоваться как для целей внутреннего документооборота (например, накладная на внутреннее перемещение товаров, накладная на передачу материалов в производство и т. д.), так и для целей внешнего документооборота (во взаимоотношениях с контрагентами - поставщиками, покупателями, банками и др.).

При разработке форм первичных учетных документов экономический субъект может в качестве образцов использовать:

- формы, содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации,
- формы, рекомендуемые органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета, в том числе [НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»](#),
- формы первичных учетных документов, применяемые контрагентами и т. д.

В качестве первичных учетных документов допускается использовать документы, составленные или полученные в процессе деятельности СМП, в частности, для оформления его гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами, для управления СМП (например: договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, товарный отчет) при условии, что указанные документы содержат все обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы подлежат хранению [в течение сроков](#), устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Первичные учетные документы должны храниться в том виде, в котором они были составлены. Не допускается перевод первичных учетных документов, составленных на бумажном



носителе, в электронный вид. СМП должен хранить первичные учетные документы, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещать базы указанных данных на территории Российской Федерации. В случае если законодательством или правилами страны - места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют хранения документов бухгалтерского учета на территории данной страны, то такое хранение должно быть обеспечено.

В случае утраты первичных учетных документов бухгалтерского учета (в частности, гибели, пропажи), а также их порчи, приводящей к невозможности использования, СМП должен принять все возможные меры по их восстановлению.

2.2. Регистры бухгалтерского учета

8. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (книгах, журналах, ведомостях и т. д.).

При регистрации объектов учета в регистрах бухгалтерского учета не допускаются пропуски или изъятия, а также регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни). Под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Руководитель СМП утверждает перечень и формы применяемых регистров бухгалтерского учета, а также перечень лиц, имеющих право подписания указанных регистров.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Обязательными реквизитами каждого регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование СМП, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иные реквизиты, необходимые для идентификации лиц, ответственных за ведение регистра.

Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производится в порядке аналогичном порядку внесения исправлений в первичные учетные документы. Исправление в регистре бухгалтерского учета может также производиться путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись). В регистрах бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за их ведение. Перечень лиц, имеющих право подписания регистров бухгалтерского учета, устанавливается руководителем СМП.



9. Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» регистры бухгалтерского учета подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Регистры бухгалтерского учета должны храниться в том виде, в котором они были составлены. Не допускается перевод регистров бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид. СМП должен хранить регистры бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в них, и размещать базы указанных данных на территории Российской Федерации. В случае если законодательством или правилами страны - места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют хранения документов бухгалтерского учета на территории данной страны, то такое хранение должно быть обеспечено.

В случае утраты регистры бухгалтерского учета (в частности, гибели, пропажи), а также их порчи, приводящей к невозможности использования, СМП должен принять все возможные меры по их восстановлению.

III. Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета в СМП

10. Простая система. Микропредприятия (далее - МП) имеют право вести бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи). Рекомендуемый порядок ведения бухгалтерского учета по простой системе может быть использован МП, характер деятельности которых, во-первых, позволяет определять финансовый результат по кассовому методу и, во-вторых, не предполагает наличия у МП существенных остатков имущества и обязательств. Существенными остатками имущества и обязательств считаются такие остатки, информация о которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП способна повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности этого МП. Простая система бухгалтерского учета не предполагает ведение учета объектов амортизируемого имущества, расходов будущих периодов и других активов, расходы на приобретение (создание) которых не могут быть признаны в полной сумме в периоде их приобретения, а также дебиторской и кредиторской задолженностей, которые не будут погашены в периоде их возникновения.

Рекомендуемый порядок применения простой системы ведения бухгалтерского учета позволит сократить МП затраты на ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ведение бухгалтерского учета по простой системе возможно без использования специальных программных обеспечений.

11. Упрощенная система. Рекомендуемый порядок ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе может быть использован СМП, характер деятельности которых обуславливает возникновение временных разрывов между осуществлением фактов хозяйственной жизни и поступлением или выплатой денежных средств, связанных с этими фактами, а также предполагает наличие у СМП существенных остатков имущества и обязательств. Финансовый результат формируется в бухгалтерском учете по методу начисления. В рамках этой системы бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета по упрощенной системе возможно без использования специальных программных обеспечений, если СМП осуществляет сравнительно небольшое количество фактов хозяйственной жизни.

Порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием специальных программных обеспечений в настоящих Рекомендациях не рассматривается.



3.1. Простая система ведения бухгалтерского учета

12. Для применения простой системы ведения бухгалтерского учета МП рекомендуется включить в учетную политику следующие основные положения:

- бухгалтерский учет ведется по простой системе (без применения двойной записи);
- все внутренние операции оформляются первичными учетными документами, составленными по утвержденным формам (приложить формы первичных учетных документов к учетной политике);
- первичные учетные документы контрагентов принимаются к бухгалтерскому учету, если они содержат все обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- применяются следующие формы регистров бухгалтерского учета:
 - Ведомость по учету расчетов с персоналом по оплате труда (ПС), открываемая на месяц, предназначена для обобщения информации по расчетам с персоналом по оплате труда;
 - Книга бухгалтерского учета (ПС), открываемая на (месяц, квартал, отчетный год), предназначена для обобщения информации о деятельности МП.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях (формы регистров приложить к учетной политике);

- бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке один раз в год по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- инвентаризация активов и обязательств проводится:
 - перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года;
 - при смене материально ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
 - при реорганизации или ликвидации организации;
- затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита в сумме _____ рублей, установленного МП с учетом существенности информации о таких активах, признаются расходами периода, в котором они понесены;
 - не применяются федеральные стандарты бухгалтерского учета: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02;
 - не применяется ФСБУ 5/2019, при этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены;
 - 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;
 - все расходы по займам признаются прочими расходами;
 - при соблюдении МП условий, определенных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендуемое имущество и обязательства по аренде не



признаются соответственно в качестве права пользования активами и обязательствами по аренде;

- выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), так как политика МП в сфере ведения обычной деятельности обеспечивает выполнение условий, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99;
- расходы признаются после осуществления погашения задолженности кредиторам;
- текущие обязательства по налогам и страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, определяемых в соответствии с учетной политикой по налогообложению;
- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется директором.

13. Ведомость по расчетам с персоналом по оплате труда (ПС)⁴

Отношения работодателя и работников регулируются Трудовым кодексом РФ. Заработная плата выплачивается работнику не реже чем каждые полмесяца. Для упрощения ведения бухгалтерского учета рекомендуется расчеты с работниками по заработной плате завершать в том же месяце, за который она начислена.

Учет расчетов с работниками по заработной плате рекомендуется осуществлять в регистре бухгалтерского учета Ведомость расчетов с работниками (ПС) (далее - Ведомость (ПС)). В разделе Ведомости (ПС) «Начислено, руб.» отражаются причитающиеся работникам суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством и локальными актами микропредприятия.

В разделе Ведомости (ПС) «Удержано, руб.» приводятся данные о всех установленных законодательством выплатах и удержаниях, которые вычитаются из сумм по оплате труда, причитающихся работникам (налог на доходы физических лиц, суммы выданной заработной платы за первую половину месяца, своевременно не возвращенные работником подотчетные суммы, а также суммы по исполнительным листам в пользу физических и юридических лиц, и др.).

В разделе Ведомости (ПС) «Подлежит выплате, руб.» по каждому работнику рассчитываются денежные суммы, подлежащие выплате.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи причитающихся сумм работникам из кассы микропредприятия. Если заработная плата работникам переводится в кредитную организацию, то гр. 13, а также реквизит «Расходный ордер № ___ от «___» _____ 20__ г.» следует удалить из формы.

Данные о налоге на доходы физических лиц включаются в Ведомость (ПС) на основании информации, содержащейся в соответствующем регистре налогового учета, утвержденном в составе учетной политики микропредприятия по налогообложению.

Информация, содержащаяся в Ведомости (ПС), используется для расчета сумм страховых взносов, уплачиваемых МП в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14. Книга бухгалтерского учета (ПС)⁵

Регистром бухгалтерского учета, данные которого используются для составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности МП, является Книга бухгалтерского учета (ПС) (далее - Книга (ПС)), открываемая на год или иной отчетный период, определяемый МП (месяц, квартал).

⁴ Приложение 3.

⁵ Приложение 4.



Информация в Книге (ПС) формируется на основе регистрации, текущей группировки и итогового обобщения операций, связанных с движением денежных средств МП. Методологической основой такого способа является следующее модифицированное балансовое уравнение:

$$\Delta Д = \Delta К_{\text{уст}} + \Delta \text{ЧП/У},$$

где « Δ » - изменение за период, Д - денежные средства, К_{уст} - уставный капитал, ЧП/У - чистая прибыль (убыток).

Если в отчетном периоде изменений уставного капитала не было, то уравнение приобретает следующий вид: $\Delta Д = \Delta \text{ЧП/У}$.

Книга (ПС) предусматривает группировку информации о фактах хозяйственной жизни в разрезе обычной и прочей деятельности. Информация по обычной и прочей деятельности формируется в разрезе доходов (выручки) и расходов. Эта информация, а также условия деятельности МП и способы бухгалтерского учета, принятые в учетной политике, позволяют составить упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пример

МП ООО «Микрон» создано в декабре 20X0 г. Основной вид деятельности - мелкооптовая торговля низковольтной электроаппаратурой. ООО «Микрон» в рамках торговой деятельности осуществляет операции с одним заводом - поставщиком аппаратуры и с двумя организациями - покупателями.

Предприятие не имеет собственных основных средств, использует имущество на правах операционной аренды, отгружает товары покупателям после их предварительной оплаты.

В учетной политике ООО «Микрон» отражено, что оно применяет упрощенные способы бухгалтерского учета, перечисленные в п. 12 настоящих Рекомендаций.

Внутренними документами общества предусмотрено:

- завершение операций по торговой деятельности за 7 дней до окончания отчетного года;
- осуществление расчетов со всеми контрагентами до 31 декабря отчетного года.

ООО «Микрон» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налог уплачивается по ставке 15%. ООО «Микрон» уплачивает страховые взносы по единому тарифу 30% и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,2%. ООО «Микрон» не проводит кассовые операции. Все расчеты с работниками и контрагентами осуществляются с расчетного счета, открытого в банке. Участники МП распределяют чистую прибыль в декабре отчетного года. ООО «Микрон» выплачивает причитающийся участникам доход и перечисляет в бюджет налог на доходы физических лиц по ставке 13% в декабре отчетного года.

На основе фактов хозяйственной жизни, совершенных в 20X0-20X1 гг., составим Книгу бухгалтерского учета (ПС) и первую упрощенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Микрон». Графы 1, 2, 7, 8 Книги (ПС) не рассматриваются. Операции приведены обобщенно - в целом за весь период. На практике они должны быть зарегистрированы в Книге (ПС) по конкретным датам осуществления каждой операции. Все расходы, осуществленные ООО «Микрон», соответствуют требованиям, установленным ст. 346.16 НК РФ. Операции по расходу денежных средств регистрируются в гр. 4 Книги (ПС) со знаком «минус».



**Книга бухгалтерского учета (ПС) ООО «Микрон»
за декабрь 20X0 г. - декабрь 20X1 г.**

Руб. коп.

Содержание факта хозяйственной жизни	Операции по расчетному счету (поступление +, списание -)	Обычная деятельность		УСН налог на доходы
		Выручка	Расходы	
3	4	5	6	9
1. Остаток денежных средств на начало отчетного года	0			
2. Поступили вклады от учредителей	2 000 000			
3. Оплачены счета поставщика за полученные товары (300 ед.)*	-6 000 000		6 000 000	
4. От покупателя «А» поступила оплата за поставленные товары (100 ед.)*	4 400 000	4 400 000		
5. От покупателя «Б» поступила оплата за поставленные товары (180 ед.)*	7 600 000	7 600 000		
6. Оплачены услуги по аренде помещений	-400 000		400 000	
7. Перечислена заработная плата работникам	-1 600 000		1 600 000	
8. Перечислен в бюджет НДФЛ, удержанный из заработной платы работников	-240 000		240 000	
9. Перечислены в бюджет обязательные страховые взносы	-555 680		555 680	
10. Оплачен счет поставщика за полученный хозяйственный инвентарь для управленческих нужд	-70 000		70 000	
11. Оплачены счета прочих организаций за оказанные услуги	-74 320		74 320	
12. Перечислен налог (УСН) за 20X1 г.	-459 000			459 000
13. Перечислен доход участникам ООО при распределении чистой прибыли за 20X0-20X1 гг.	-2 262 870			
14. Перечислен в бюджет НДФЛ, удержанный из доходов участников ООО	-338 130			
15. Изменение за отчетный период (Σ п. (2 - 14) по графе 4)	2 000 000	12 000 000	8 940 000	459 000
в т.ч.				
15.1. Изменение денежных средств за счет взносов участников (п. 2 гр. 4)	2 000 000	x	x	x
15.2. Изменение денежных средств за счет выплаты доходов участникам (Σ п. (13 - 14) по графе 4)	-2 601 000			
16. Остаток денежных средств на 31.12.20X1 гр. 4 (п. 1+п. 15)	2 000 000	x	x	x
17. Чистая прибыль за 20X0-20X1 гг. (стр. 15 (гр. 5-гр. 6-гр. 9)) = гр. 4 (п. 15-15.1-15.2)	2 601 000			

* количественный учет оставшихся на конец года непроданных товаров ведется вне системы бухгалтерского учета (в системе управленческого учета).



Руководствуясь данными учетного регистра, составим упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Микрон» за 20X1 г. Для составления бухгалтерского баланса используем данные Книги (ПС) по следующим строкам: 2 (*уставный капитал ООО*), 17 – 13 – 14 (*нераспределенная прибыль*), 16 (*остаток денежных средств*).

**Бухгалтерский баланс ООО «Микрон»
на 31 декабря 20X1 г.**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.20X1	На 31.12.20X0
АКТИВ		
Материальные внеоборотные активы	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	0
Запасы	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 000	0
Финансовые и другие оборотные активы	0	0
БАЛАНС	2 000	0
ПАССИВ		
Капитал и резервы	2 000	0
Долгосрочные заемные средства	0	0
Другие долгосрочные обязательства	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	0
Кредиторская задолженность	0	0
Другие краткосрочные обязательства	0	0
БАЛАНС	2 000	0

Отчет о финансовых результатах составляем на основе данных графы 5, 6, 9 Книги (ПС).

**Отчет о финансовых результатах
за декабрь 20X0 г. - декабрь 20X1 г.**

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 20X1 г.	За 20X0 г.
Выручка	12 000	0
Расходы по обычной деятельности	(8 940)	(0)
Проценты к уплате	(0)	(0)
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	(0)	(0)
Налоги на прибыль (доходы)	(459)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	2 601	0

3.2. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета

15. Бухгалтерский учет по упрощенной системе ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. СМП вправе применять упрощенный рабочий план счетов, сформированный на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (далее - типовой План счетов).

Руководствуясь требованием рациональности, СМП может сократить количество синтетических счетов в применяемом им рабочем Плане счетов по сравнению с типовым Планом счетов. В частности, в зависимости от характера и масштабов деятельности СМП может использовать для обобщения информации:



- о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»);

- о дебиторской и кредиторской задолженности счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»);

- для учета денежных средств в банках счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»);

- для учета капитала счет 80 «Уставный капитал» (вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»).

Пример рабочего Плана счетов СМП приведен в Приложении 7 к настоящим Рекомендациям.

16. Для применения упрощенной системы ведения бухгалтерского учета СМП рекомендуется включить в учетную политику, в том числе, следующие положения:

- бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе (посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета);

- применяется сокращенный рабочий план счетов бухгалтерского учета (план счетов приложить к учетной политике);

- факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

- все внутренние операции оформляются первичными учетными документами, составленными по утвержденным формам (приложить формы к учетной политике);

- первичные учетные документы контрагентов принимаются к бухгалтерскому учету, если они содержат все обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- применяются следующие формы регистров бухгалтерского учета:

- Ведомость по учету расчетов с персоналом по оплате труда (УС), открываемая на месяц, предназначена для обобщения информации по расчетам с персоналом по оплате труда;

- Книга бухгалтерского учета (УС), открываемая на (месяц, квартал, отчетный год), предназначена для обобщения информации о деятельности СМП.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях (формы регистров приложить к учетной политике);

- Информация о деятельности СМП обобщается в регистре бухгалтерского учета - Книга бухгалтерского учета (УС), открываемой на (месяц, квартал, отчетный год);

- бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- инвентаризация активов и обязательств проводится:



- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации СМП;
- СМП не применяет следующие федеральные стандарты: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02;
- последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;
- существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;
- затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита в сумме _____ рублей, установленного СМП с учетом существенности информации о таких активах, признаются расходами периода, в котором они понесены;
- в стоимость капитальных вложений включаются только уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых налогов и сборов (без учета всех скидок, уступок, 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. Иные затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
- при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, фактические затраты при признании капитальных вложений признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг;
- проверка капитальных вложений, основных средств на обесценение не проводится;
- после признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости (не применяется способ оценки по переоцененной стоимости);
- годовая сумма амортизации основных средств начисляется единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года способом (линейным, уменьшаемого остатка, пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении));
- затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходом периода, в котором были понесены;
- себестоимость приобретенных запасов определяется 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). При этом иные затраты,



непосредственно связанные с приобретением запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

- фактическая себестоимость запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признается в размере балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг;

- оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости;

- 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;

- все расходы по займам признаются прочими расходами;

- затраты (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг в случае их несущественности по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги;

- последующая оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;

- в случае выполнения условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендованное имущество не признается в качестве права пользования активом и, соответственно, не признается обязательство по аренде;

- при невыполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», фактическая стоимость права пользования активом включает только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом иные затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, признаются расходами периода, в котором были понесены, а обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки;

- предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

- выручка признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу;

- текущие обязательства по налогам и страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, определяемых в соответствии с учетной политикой по налогообложению.

17. Ведомость по расчетам с персоналом по оплате труда (УС)⁶

Ведомость по расчетам с персоналом по оплате труда (УС) (далее - Ведомость (УС)) предназначена для учета расчетов с работниками СМП по оплате труда, учитываемых на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В разделе Ведомости (УС) «Начислено: Кредит счета 70 - дебет счетов (руб.)» отражаются начисленные работникам СМП суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу,

⁶ Приложение 5.



исчисленные исходя из принятых систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством и локальными актами СМП. Оплата труда группируется в Ведомости (УС) по категориям работников, видам деятельности и т. д.

В разделе Ведомости (УС) «Удержано: Дебет счета 70 - кредит счетов (руб.)» приводятся данные о всех установленных законодательством выплатах и удержаниях, которые вычитаются из сумм по оплате труда, причитающихся работникам (налог на доходы физических лиц, суммы выданной заработной платы за первую половину месяца, своевременно не возвращенные подотчетные суммы, а также суммы по исполнительным листам в пользу физических и юридических лиц, и др.).

В разделе Ведомости (УС) «Счет 70, остаток на конец отчетного периода, руб.» отражается сумма, подлежащая выплате работникам.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи причитающихся сумм работникам из кассы СМП.

При наличии не выданных работникам причитающихся сумм по оплате труда в последний день выдачи наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, в графе Ведомости (УС) «Расписка в получении» делается запись: «Депонировано», и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в Ведомость (УС) следующего отчетного периода в графу 4 «Счет 70, остаток на начало отчетного периода, руб.».

Если заработная плата работникам переводится в кредитную организацию, то гр. 17, а также реквизит «Расходный ордер № ___ от «___» _____ 20__ г.» следует удалить из формы.

Данные о налоге на доходы физических лиц включаются в Ведомость (УС) на основании информации, содержащейся в соответствующем регистре налогового учета, утвержденном в составе учетной политики СМП по налогообложению.

Информация, содержащаяся в ведомости, используется для расчета сумм страховых взносов, уплачиваемых СМП в соответствии с законодательством Российской Федерации.

18. Книга бухгалтерского учета (УС)⁷

Регистром бухгалтерского учета, данные которого используются для составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Книга бухгалтерского учета (УС) (далее - Книга (УС)), открываемая на год или иной отчетный период (месяц, квартал), определяемый СМП. Книга (УС) является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который позволяет вести учет фактов хозяйственной жизни СМП в разрезе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, и на основе этой информации составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним), отвечающую требованиям достоверности и полноты.

При разработке формата Книги (УС) необходимо руководствоваться рабочим планом счетов бухгалтерского учета, а также потребностями конкретных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в дополнительной информации о деятельности СМП, например: руководителя СМП, участников, банков и др.⁸

Информация в Книге (УС) формируется на основе регистрации, текущей группировки и итогового обобщения всех фактов хозяйственной жизни СМП посредством двойной записи. Книга (УС) открывается записями остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода (начало деятельности). Записи в Книгу (УС) заносятся

⁷ Приложение 6.

⁸ Приложение 7.



в хронологической последовательности в течение каждого месяца отчетного года позиционным способом на основе первичных учетных документов, например: счетов-фактур, платежных поручений, товарных накладных, транспортных накладных, квитанций, актов приемки работ, справок, выписок банка и т. д. Все обработанные документы комплектуются в папки (дела) в последовательности их отражения в указанном регистре.

Суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге (УС) по графе «Сумма», отражаются посредством двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» соответствующих счетов рабочего Плана счетов СМП.

По окончании отчетного периода подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты по каждому счету и в целом по всем счетам. Общая сумма дебетовых оборотов за отчетный период должна быть равна общей сумме кредитовых оборотов (оборотный баланс). После этого выводятся остатки (сальдо) по всем счетам и подсчитываются их итоги. Общая сумма дебетовых остатков должна быть равна общей сумме кредитовых остатков (сальдовый баланс).

При этом сальдо по счету на конец отчетного периода определяется в следующем порядке:

- по счетам 01 «Основные средства», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»: сальдо на начало отчетного периода + обороты за период по дебету - обороты за период по кредиту. Величина сальдо на конец отчетного периода должна быть ≥ 0 ;
- по счетам 66 «Расчеты по кредитам и займам», 80 «Уставный капитал»: сальдо на начало отчетного периода + обороты за период по кредиту - обороты за период по дебету. Величина сальдо на конец отчетного периода должна быть ≥ 0 ;
- по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» вначале определяется сальдо расчетов на конец отчетного периода по каждому дебитору и кредитору (виду обязательств, налогов, сборов, взносов), а затем в целом по счету. По этим счетам сальдо может быть дебетовым и (или) кредитовым (развернутым).

Например:

Фрагмент № 1 Книги (УС) за январь 20X0 г.

п/п, дата записи	Наименование, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Расчетные счета (51)		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)		Прибыли и убытки (99)	
				Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	13	14	23	24	29	30
х	х	Остаток на 01.01.20X0		5000			1000	0	0
х	х	в т. ч. ООО 1					1000		
1/10	Платежное поручение № 1/01 от 10.01.	Перечислено с расчетного счета поставщику ООО 1 в счет погашения задолженности на 01.01.20X0	1000		1000	1000			
2/17	Платежное поручение № 2 от 17.01.	Перечислен с расчетного счета аванс ООО 2 по договору оказания услуг № 3 от 16.01.20X0	500		500	500			



3/30	ООО 3 Акт оказания услуг от 30.01	Признано обязательство за услуги (обычная деятельность)	100				100	100	
x	x	Итого обороты	1600	-	1500	1500	100	100	-
x	x	Остаток на 31.01.20X0 в т. ч.	x	3500	-	500	100	100	-
x	x	ООО 2				500			
x	x	ООО 3					100		

В случае, если счет имеет развернутое сальдо, рекомендуется проверить правильность его определения до подсчета сальдового баланса путем следующих расчетов:

- если сальдо на начало месяца было кредитовым, то: сальдо на начало месяца + обороты за месяц по кредиту – обороты за месяц по дебету = сальдо на конец месяца по кредиту – сальдо на конец месяца по дебету;
- если сальдо на начало месяца было дебетовым, то: сальдо на начало месяца + обороты за месяц по дебету – обороты за месяц по кредиту = сальдо на конец месяца по дебету – сальдо на конец месяца по кредиту;
- если сальдо на начало и конец месяца было и по дебету и по кредиту, то: сальдо на начало месяца по дебету – сальдо на начало месяца по кредиту + обороты за месяц по дебету – обороты за месяц по кредиту = сальдо на конец месяца по дебету – сальдо на конец месяца по кредиту.

В упрощенном бухгалтерском балансе дебетовый остаток по краткосрочным расчетам (со сроком погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты) должен быть включен в группу статей «Финансовые и другие оборотные активы», а кредитовый - в группу статей «Кредиторская задолженность» (в приведенном примере соответственно 500 и 100 ед.).

В течение отчетного периода на счете 99 «Прибыли и убытки» в графе 29 Книги (УС) накапливаются расходы на производство продукции (работ, услуг), а также прочие расходы.

По кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (графа 30 Книги (УС)) накапливается информация о выручке от продаж продукции (работ, услуг) и прочих доходах.

Финансовый результат от деятельности СМП за отчетный период выявляется путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов по счету.

Если дебетовые обороты (расходы) превышают кредитовые обороты (доходы) - это означает, что получен убыток, если наоборот - прибыль.

Пример:

Фрагмент № 2 Книги (УС) за январь 20X0 г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Амортизация основных средств (02)		Материалы (10)		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)		Прибыли и убытки (99)	
		К	Д	К	Д			К	Д	К	
3	4	8	9	10	20	22	23	24	29	30	
Остаток на 01.01.20X0	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ООО 1 получен цветной картон 200 кг.	9279		9279					9 279			



Расходы на цветной картон признаны расходами по обычным видам деятельности в соответствии с учетной политикой	9279			9279					9 279	
Начислена амортизация основных средств	500	500							500	
Начислена зарплата работникам за январь	5700					5700			5700	
Начислены страховые взносы за январь	1721				1721				1721	
Предъявлен счет покупателю ООО 10 за отгруженную упаковку	20000						20000			20000
Итого обороты	46479	500	9279	9279	1721	5700	20000	9279	17200	20000
Остаток на 31.01.20X0	х	500	-	-	1721	5700	20000	9279		2800

Если СМП имеет существенные остатки товаров, готовой продукции, незавершенного производства, то в рабочем плане счетов рекомендуется применять:

- для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 20 «Основное производство» (вместо счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»); 44 «Расходы на продажу»;
- для учета готовой продукции и товаров счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»).

Кроме этого, в учетной политике необходимо отразить принятый СМП порядок определения себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности.

Определение себестоимости проданной продукции рассмотрим на следующем примере.

СМП производит бумажную упаковку. На 1 января в незавершенном производстве находилось 200 коробок со средней степенью готовности - 50 %, на 31 января 150 коробок со средней степенью готовности - 80%. За январь выпущено 820 коробок, из них 500 коробок продано, 320 находятся в цеховой кладовой и предназначены к продаже в следующем отчетном периоде.

Представим один из возможных вариантов порядка определения себестоимости проданной продукции:

1-й шаг: количество незавершенной продукции условно приводится к количеству готовой продукции: на 1 января - 200 коробок * 50/100 = 100 коробок; на 31 января - 150 к. * 80/100 = 120 коробок. Прирост незавершенного производства за отчетный период составил 20 коробок.

2-й шаг: определяются затраты на производство выпущенной и проданной продукции. Для этого составим следующую таблицу:

Показатель	Остаток на 1 января	Произведено	Продано	Остаток на 31 января
1. Количество продукции: - незавершенная продукция	100	20	-	120
- готовая продукция	0	820	500	320
Итого	100	840	500	440



2. Затраты	1600 (остаток по счету 20 на 01.01)	17 200 (обороты по дебету счета 20)	10 000(1600+17200)/(100+840)=20 руб. 20*500=10000 руб.	8 800 (1600+17200- 10000)руб., в т.ч.: остаток по счету 20 – 2400 (120*8800/440); по счету 41 – 6400 (320*8800/440)
------------	--	---	---	--

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Информация, обобщенная на счете 99 «Прибыли и убытки», используется для составления отчета о финансовых результатах СМП.

На основе данных Книги (УС) по состоянию на конец отчетного периода составляется бухгалтерский баланс СМП.

Аналитические данные к оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца могут раскрываться непосредственно в Книге (УС) (см. пример «Фрагмент 3 Книги (УС) за январь 20X0 г.») или в карточке аналитического учета, открываемой к соответствующему счету⁹. Форма карточки аналитического учета, используемая СМП, должна быть утверждена в составе учетной политики. Карточку можно использовать для ведения аналитического учета не только к счетам учета расчетов с контрагентами, но и к счетам учета имущества (основных средств, материально-производственных запасов и др.).

Пример.

Фрагмент 3 Книги (УС) за январь 20X0 г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Основные средства (01)		Амортизация основных средств (02)	
		Д	К	Д	К
3	4	5	6	7	8
Остаток на 01.01.20X0	х	0			0
Январь					
Приобретен мини – комплекс для производства упаковки	42 000	42 000			
...					
Февраль					
Начислена амортизация 42000/7лет/12 мес.	500				500
Остаток на 01.03.20X0	х	42 000			500
в т.ч.					
Мини-комплекс для производства упаковки	х	42 000			500

⁹ Приложение 8.



IV. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности

19. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП должны исходить из того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о его финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными стандартами.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» СМП могут составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе. В случае если СМП принял такое решение, оно должно быть отражено в его учетной политике. Упрощение сводится к тому, что:

- бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах содержат сокращенный объем показателей (по группам статей, без детализации по статьям);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если они содержат информацию, без которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности СМП.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» СМП могут самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом они могут использовать формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, приведенные в приложении № 5 к приказу Минфина России Ф от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», без детализации содержащихся в них укрупненных показателей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой в государственные органы, после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код».

В случае, если бухгалтерская (финансовая) отчетность СМП содержит укрупненные показатели (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП должен установить в учетной политике уровень существенности информации. При этом необходимо ориентироваться на интересы конкретных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП и уровни существенности, установленные в нормативных правовых актах¹⁰.

СМП обязан составлять за отчетный год годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и представлять один ее экземпляр в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, который формируется и ведется Федеральной налоговой службой Российской Федерации. Этот экземпляр отчетности представляется в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

¹⁰ Приложение 9.



Приложение 1

Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Глава 2. Общие требования к бухгалтерскому учету

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений);
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации бюджетной сферы;
- 6) утратил силу с 23 декабря 2023 г.
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) организации, являющиеся иностранными агентами.



Приложение 2

Перечень федеральных стандартов бухгалтерского учета

Федеральный стандарт	Содержание федерального стандарта	Обязанность применения СМП федерального стандарта	Пункты федерального стандарта, в которых содержатся упрощенные способы, а также упрощения общего характера.
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)	Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности учетной политики организаций	Обязаны	6.1, 7.2, 15.1
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)	Порядок формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах от выполнения договоров строительного подряда	Не обязаны, п. 2.1	-
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)	Особенности формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Обязаны	-



Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций	Обязаны	11; Упрощенные способы содержатся в приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в пунктах 5 - 6.1
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций	Обязаны, за исключением микропредприятий, п. 2	2, 14, 17, 32
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций	Обязаны	3, 5, 13, 31
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98	Устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)	Устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций	Не обязаны, п. 3	-



Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах	Обязаны	12
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах	Обязаны	18
Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)»	Устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности	Не обязаны, п. 3	-
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)	Устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности	Не обязаны, п. 2	-
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи	Обязаны	-



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций	Не обязаны, п. 4 пп. б) ФСБУ 26/2020	3, 7, 15
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)	Устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим)	Обязаны	7
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02	Устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности	Не обязаны, п. 3.1	-
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций	Не обязаны, п. 2	-



Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях	Обязаны	11, 19
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03	Устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)	Устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)	Устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности	Обязаны	9
Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)	Устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств	Обязаны	Упрощенные способы содержатся в приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в пунктах 5 - 6.1



Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)	Устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций информации о затратах на освоение природных ресурсов	Обязаны	-
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций	Обязаны	11, 13, 14, 28, 42
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций	Обязаны	4, 13 абз. 4



Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	Устанавливает требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы	Обязаны	-
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	Устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы, а также случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении	Обязаны	22 пп. а)



Приложение 3

(наименование микропредприятия)

ВЕДОМОСТЬ (ПС)
учета расчетов с персоналом по оплате труда
за _____ 20 ____ г.
(месяц)

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество работника	Должность/табельный номер	Начислено, руб.				Удержано, руб.				Подлежит выплате, руб. (гр.7-11)	Расписка в получении
			Повременно	Сдельно	Прочее	Итого (сумма граф 4-6)	НДФЛ	Выдана из кассы зарплата за первую половину месяца (аванс)	Прочие удержания	Итого (сумма граф 8-10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
	Итого	х										

Дата "___" _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Расходный ордер № ___ от "___" _____ 20__ г.



Приложение 4

_____ (наименование микропредприятия)

_____ (единица измерения)

Книга бухгалтерского учета (ПС) за _____ (месяц, квартал, год)

Дата	№ первичного учетного документа	Показатели	Операции по учету денежных средств (поступление +, списание -)	Обычная деятельность		Прочая		Налог на прибыль (доход)
				Выручка	Расходы	Доходы	Расходы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		1. Остаток денежных средств на начало отчетного года		х	х	х	х	х
		2.						
		3.						
х	х	4. Изменение за отчетный период (+прирост, -снижение)						
		в т.ч.:						
х	х	4.1. Изменение денежных средств за счет взносов участников		х	х	х	х	х
х	х	4.2. Изменение денежных средств за счет выплат участникам		х	х	х	х	х
х	х	5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода (п.1+п.4)		х	х	х	х	х
х	х	6. Чистая прибыль (убыток) (п.4 (гр.5-гр.6+гр.7-гр.8-гр.9)) = гр.4 (п.4-п.4.1-п.4.2)		х	х	х	х	х

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата "___" _____ 20__ г.



Приложение 5

(наименование субъекта малого предпринимательства)

ВЕДОМОСТЬ учета расчетов с персоналом по оплате труда (УС)

за _____ 20__ г.

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество работника	Должность/ табельный номер	Счет 70, остаток на начало отчетного периода, руб.		Изменения (обороты) за период, руб.									Счет 70, остаток на конец отчетного периода, руб.		Расписка в получении
					Начислено: Кредит счета 70 - дебет счетов, руб.					Удержано: Дебет счета 70 - кредит счетов, руб.						
			Дебет	Кредит	08	20	69	...	Итого (сумма граф 6-9)	50	51	...	Итого (сумма граф 11-13)	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1																
2																
3																
	Итого	х														

Дата "___" _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Расходный ордер №___ от "___" _____ 20__ г.

Наименование СМП**Единица измерения**

Книга бухгалтерского учета (УС)
за период с " ____ " _____ 20__ г. по " ____ " _____ 20__ г.

Показатели				Счета бухгалтерского учета																											
№ п/п, дата записи	Наименование, дата, № первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Основные средства (01)		Амортизация основных средств (02)		Материалы (10)		Касса (50)		Расчетные счета (51)		Расчеты по кредитам и займам (66)		Расчеты по налогам и сборам (68)		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)		Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)		Уставный капитал (сч.80)		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)		Прибыли и убытки (99)		Итого	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
x	x	Остаток на 01.01.																										x	x		
x	x	Январь																													
...
...
x	x	Обороты																													
x	x	Остаток на 31.12.																													

Подпись ответственного лица _____ Расшифровка подписи _____ Дата " ____ " _____ 20__ г.



Приложение 7

Упрощенный рабочий План счетов бухгалтерского учета СМП

Раздел	Наименование счета	Номер счета
1	2	3
Внеоборотные активы	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
Производственные запасы	Материалы	10
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
Расчеты	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Капитал	Уставный капитал	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Финансовые результаты	Прибыли и убытки	99



Приложение 8

Наименование СМП

Единица измерения _____

КАРТОЧКА N _____ Контрагент _____
Счет № _____

№ п/п, дата записи в Книге	Наименование, дата, № первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма		Остаток	
			по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7
		Обороты				
		Остаток на				

Подпись ответственного лица _____ Расшифровка подписи _____
Дата " ____ " _____ 20__ г.

Приложение 9

Примеры уровня существенности

Показатель	Установленный уровень существенности	Для каких целей	Нормативный правовой акт
Выручка организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие отдельных видов выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18.1
Расходы организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие расходов, соответствующих отдельным видам доходов, в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 21.1
Основные средства организации	Лимит стоимости, установленный с учетом существенности информации об активах в учетной политике организации	признание основных средств или расходов периода	ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 5
Любой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности	10% величины показателя	определение существенного искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности	КОАП РФ, ст. 15.11
Сумма налога (сбора)	10% суммы налога (сбора)		