

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ



**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**



Экономические субъекты, применяющие упрощенные способы

**Некоммерческие
организации
(НКО)
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
«О бухгалтерском учете»
(статья 6, часть 4, пункт 2)**

исключения

организации, бухгалтерская (финансовая)
отчетность которых подлежит
обязательному аудиту
(статья 6, часть 5, пункт 1)

- жилищные и жилищно-строительные кооперативы
- политические партии и их структурные подразделения
- коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты
- нотариальные палаты
- НКО с функциями иностранного агента

(статья 6, часть 5, пункты 2, 6-12)



Документы, регулирующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета



Федеральные стандарты бухгалтерского учета

устанавливают упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Министерство финансов Российской Федерации

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

обобщают практику применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (например, ПЗ-1/2015, ПЗ-3/2016)

Министерство финансов Российской Федерации, др.



Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности



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

• Положения по бухгалтерскому учету

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»• ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»• 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» | <ul style="list-style-type: none">• ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»• ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»• 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»**



Основные принципы установления упрощенных способов



- Соответствие способов ведения бухгалтерского учета размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта (принцип рациональности)
- 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 НКО



Упрощенные
способы
ведения
бухгалтерского
учета

ВЫБОР



Учетная
политика
НКО



Основные факторы выбора упрощенных способов



- Условия деятельности (направления деятельности, их разнообразие и др.)
 - Величина организации (масштабы ее деятельности, объем учетных операций, 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, целевом использовании средств и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (**ФЗ «О бухгалтерском учете» статья 13, часть 1**)
 - НКО вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности, в случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу (**ПБУ 1/2008 пункт 7.2**)



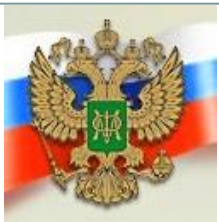
Упрощенный подход к организации ведения бухгалтерского учета



Руководитель НКО может:

- возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта
- заключить договор об оказании 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 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



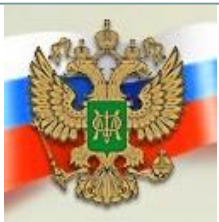
НКО может вести бухгалтерский учет:

- с использованием упрощенной системы регистров бухгалтерского учета

ПБУ 1/2008,
пункт 4

- без использования регистров бухгалтерского учета (простая система)

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:

- принимать приобретенные материальные ценности к бухгалтерскому учету по цене поставщика

- признавать стоимость материальных ценностей в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления)

при условии, что характер деятельности НКО не предполагает наличие существенных остатков материальных ценностей

- признавать расходы на приобретение материальных ценностей, предназначенных для управленческих нужд, в составе использованных средств соответственно по группам статей «На содержание организации» или «На целевые мероприятия» в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) непосредственно в отчете о целевом использовании средств

при условии, что характер деятельности НКО не предполагает наличие существенных остатков материальных ценностей

- не создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей

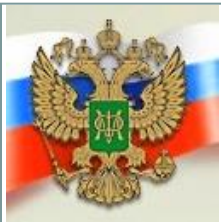
ПБУ 5/01

пункт 13.1

пункт 13.2

пункт 13.3

пункт 25



Формирование учетной политики: основные средства



НКО может:

ПБУ 6/01

- принимать актив к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной организации, для управленческих нужд организации, а также если выполняются условия:

пункт 4

- а) объект предназначен при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для представления организацией за плату во временное владение и пользование либо во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительности свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла если он не превышает 12 месяцев

- 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

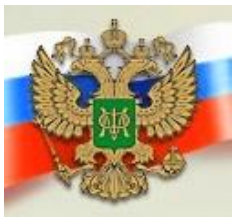
пункт
8.1

- начислять износ основных средств единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные самой организацией

пункт 17

- не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета

пункт 15



Формирование учетной политики: нематериальные активы



НКО может :

ПБУ 14/2007

- 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

пункт 3.1

- не начислять амортизацию нематериальных активов

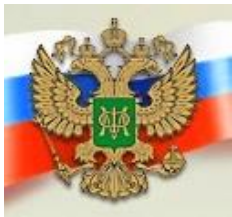
пункт 17

- не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета

пункт 3.1

- не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете

пункт 22



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

■ не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен

■ 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 и др.)

■ признавать все расходы по займам прочими расходами

■ 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 19/02,
пункт 19

ПБУ 8/2010,
пункт 3

ПБУ 15/2008,
пункт 7

ПБУ 18/02,
пункт 2



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. При этом она может использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств

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

- включать в бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям)

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

представлять в бухгалтерской (финансовой) отчетности более детализированную информацию



Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: состав отчетности



Упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО:

- бухгалтерский баланс
- отчет о целевом использовании средств
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

НКО может приводить показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случаях их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

Приказ
Минфина
России от
2 июля 2010 г.
№ 66н, пункты
6, 6.1,
приложение
№ 5
ПБУ 4/99,
пункт 6



Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс



НКО может раскрывать информацию:

- об основных средствах и незавершенных капитальных вложениях в основные средства по группе статей «Материальные внеоборотные активы»
- о незавершенных вложениях в нематериальные активы, об отложенных налоговых активах по группе статей «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы»
- о финансовых и других оборотных активах, включая дебиторскую задолженность по группе статей «Финансовые и другие оборотные активы»
- включать показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды» вместо показателя «Капитал и резервы»

ПБУ 4/99,
пункт 11
Приказ
Минфина
России от
2 июля 2010 г.
№ 66н,
приложение
№ 5



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



НКО может в случае существенности:

- выделять отдельно принятые к бухгалтерскому учету вступительные взносы и членские взносы, относящиеся к будущему отчетному периоду или к периоду, предшествующему отчетному
- отражать в виде отдельных статей иные поступления, предназначенные для обеспечения уставной деятельности организации
- отражать в виде отдельных статей иные расходы, предназначенные для обеспечения уставной деятельности организации
- отражать чистый убыток за отчетный год по отдельной статье (в случае несущественности - по статье «Прочее»)

ПБУ 4/99,
пункт 11
Приказ
Минфина
России от 2
июля 2010 г.
№ 66н,
приложение
№ 5



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 отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной 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, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

[www.minfin](http://www.minfin.ru) раздел «Бухгалтерский учет и отчетность – Бухгалтерский учет – Законодательные и иные нормативные правовые акты – Обобщение практики применения законодательства»

№ ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»

№ ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»



Министерство финансов
Российской Федерации

www.minfin.ru