

Раздел 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1.1. О возложении обязанностей ведения бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет организации ведется:

- руководителем экономического субъекта малого (среднего) предпринимательства (СМСП) - кроме организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту и иных, не имеющих права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- руководителем некоммерческой организации (НКО) - кроме организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту и (или) иных, не имеющих права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- главным бухгалтером, иным должностным лицом _____, (должность) соответствующим требованиям законодательства о бухгалтерском учете, профессионального стандарта «Бухгалтер»;
- на основании договора (соглашения):
 - юридическим лицом, соответствующим требованиям законодательства о бухгалтерском учете _____ (наименование, реквизиты)
 - физическим лицом, соответствующим требованиям законодательства о бухгалтерском учете, профессионального стандарта «Бухгалтер» _____ (ФИО, реквизиты)

Основание. Статьи 6, 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказ Минтруда от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер», ИС-учет-31 от 19.01.2021 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»; ИС-учет-49 от 13.12.2023 <Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии>; «Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за _____ год» (согласно законодательству РФ, www.minfin.ru)

Экспертные комментарии (исключить при оформлении ОРД).

1. Нормы законодательства при решении вопроса о возможности ведения бухучета руководителем

1) Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учета 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

«3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.»

2) Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

«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 N 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) (в ред. Федерального закона от 12.12.2023 N 579-ФЗ);
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации бюджетной сферы; (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 247-ФЗ)
- 6) утратил силу. - Федеральный закон от 12.12.2023 N 579-ФЗ

- 7) коллегии адвокатов;
 8) адвокатские бюро;
 9) юридические консультации;
 10) адвокатские палаты;
 11) нотариальные палаты;
 12) **организации, являющиеся иностранными агентами (п. 12 в ред. Федерального закона от 05.12.2022 N 498-ФЗ).**

2. Критерии средней численности и объема выручки при отнесении к субъектам МСП (СМСП)
 (ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265)

<i>Критерии (за предыдущий год)</i>	<i>Микропредприятия</i>	<i>Малые предприятия</i>	<i>Средние предприятия</i>
Предельная средняя численность (включая внешних совместителей и привлекаемых по ГПД)	15 чел.	100 чел.	250 чел.
Предельный объем выручки (без НДС)	120 млн руб.	800 млн руб.	2000 млн руб. (2 млрд руб.)

Дополнительные условия отнесения к СМСП

- 1) По организационно-правовой форме (ОПФ) – к СМСП относятся хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, **потребительские кооперативы**, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП.
- 2) Доля организаций, не относящихся к СМСП, в УК ООО СМСП не должна превышать **49%**, доля ППО (РФ, субъектов РФ, МО) и (или) НКО - **25%**.

2. Перечень лиц, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту, в частности:

<i>№, дата закона</i>	<i>Критерии для обязательного аудита годовой отчетности</i>
№ 307-ФЗ от 30.12.2008 (поправки 476-ФЗ от 29.12.2020)	<p>Статья 5, пункт 1. Обязательный аудит проводится в случаях:</p> <p>1) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам; 2) профессиональные участники рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй; 3) у организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей; 4) организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"), соответствующих хотя бы одному из следующих условий: а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, <u>за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;</u> б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию <u>на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.</u></p>
Ст. 67.1 ГК в ред. Федерального закона от 16.04.2022 N 99-ФЗ	<p>5. Публичное акционерное общество, а в случаях, предусмотренных законом, и непубличное акционерное общество для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обязаны ежегодно привлекать аудиторскую организацию, которая должна быть независима в соответствии с законом об аудиторской деятельности. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества проводится по требованию акционеров, совокупная доля участия которых в уставном капитале общества составляет десять и более процентов, в отношении публичного акционерного общества аудиторской организацией, а в отношении непубличного акционерного общества аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, которые должны быть независимы в соответствии с законом об аудиторской деятельности и т.д. (см. другие законы)</p>

1.2. Система бухгалтерского учета в микропредприятиях и НКО

1.2. Являясь микропредприятием либо НКО, имеющим право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вести учет:

- общепринятым способом двойной записи по счетам бухгалтерского учета;
- по простой системе (без применения двойной записи). Бухгалтерскую (финансовую) отчетность при этом составлять: 1) Отчет о финансовых результатах – на основании регистров налогового учета доходов и расходов кассовым методом, налоговых и иных расчетов; 2) Бухгалтерский баланс – по результатам полной инвентаризации активов и обязательств на отчетную дату.

Основание. Пункт 6.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; Информация Минфина России ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"; «Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (протокол от 25.04.2013 № 4/13); описание простой системы - п. 6 приложения к приказу Минсельхоза России от 20.01.2005 № 6 «Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах».

1.3. Отказ от применения ПБУ (ФСБУ) малыми предприятиями и НКО

1.3. Являясь малым предприятием (МП) либо НКО и пр., имеющим право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применять следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», признавая доходы (расходы) по договорам строительного подряда согласно ПБУ 9/99 и 10/99;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», не создавая резервов (оценочных обязательств);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», не ведя учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (признавая в бухучете налог на прибыль по данным налоговых деклараций).

Являясь микропредприятием (не НКО), имеющим право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применять в дополнение к вышеперечисленным:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», относя стоимость всех приобретаемых запасов на расходы периода.

Являясь НКО, учитывать неприменение следующих стандартов бухгалтерского учета (полностью либо частично), вытекающее из организационно-правовой формы НКО:

- ✓ ФСБУ 5/2019 «Запасы» к ценностям, полученным для безвозмездной передачи гражданам и юридическим лицам, при этом вести учет запасов НКО, используемые в целях ради которой она создана, по фактической себестоимости;
- ✓ ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ✓ ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ✓ ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ✓ ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (за исключением прекращения использования активов, признаваемых долгосрочными активами к продаже);
- ✓ ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ✓ ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Основание. Вводные разделы «Общие положения» ПБУ (ФСБУ), Информация Минфина России ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности", ИС-учет-5 от 24.06.2016 <Об упрощении ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и рядом иных организаций>.

1.4. Применение иных упрощений малыми предприятиями и НКО

1.4. Являясь малым предприятием (МП) либо НКО и пр., имеющим право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вести учет со следующими особенностями (упрощениями):

- при разработке способов ведения бухгалтерского учета руководствоваться исключительно требованием рациональности (пункт 7.2 ПБУ 1/2008);
- отражение существенных последствий изменений в учетную политику перспективно (пункт 15.1 ПБУ 1/2008);
- определение себестоимости приобретенных запасов в сумме, уплаченной поставщику (без дисконтирования) с признанием всех остальных затрат, связанных с приобретением запасов, расходами периода (пункт 17 ФСБУ 5/2019);
- определение себестоимости запасов, оплаченных неденежными средствами - по балансовой стоимости передаваемых активов и (или) фактическим затратам, понесенным на выполнение работ, оказание услуг (без определения справедливой стоимости) (пункт 14 ФСБУ 5/2019);
- оценка запасов на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов (пункт 33 ФСБУ 5/2019);
- оценка капитальных вложений в сумме, уплаченной поставщикам, подрядчикам (без дисконтирования) с признанием всех остальных затрат, связанных с капвложениями, расходами периода (пункт 4 ФСБУ 26/2020);
- оценка капитальных вложений, оплаченных неденежными средствами – по балансовой стоимости передаваемых активов и (или) фактическим затратам, понесенным на выполнение работ, оказание услуг (без определения справедливой стоимости) (пункт 4 ФСБУ 26/2020);
- не проверять капвложения на обесценение и не отражать в учете сумму накопленного обесценения (пункт 4 ФСБУ 26/2020);
- не проверять основные средства на обесценение и не отражать в учете сумму накопленного обесценения (пункт 3 ФСБУ 6/2020);
- не проверять основные средства на обесценение и не отражать в учете сумму накопленного обесценения (пункт 3 ФСБУ 14/2022);
- признание затрат на приобретение, создание, улучшение НМА (включая расходы на НИОКР) в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пункт 4 «б» ФСБУ 26/2020);
- признание доходов и расходов кассовым методом (пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99);
- признание всех расходов по кредитам и займам, включая связанные с приобретением инвестиционных активов, прочими расходами (пункт 7 ПБУ 15/2008);
- учет всех финансовых вложений (как нерыночных, так и рыночных) по первоначальной стоимости без проверки и отражения обесценения (пункт 19 ПБУ 19/02);
- отражение исправлений существенных ошибок прошлых лет на счете 91 - без ретроспективного пересчета, отражаемого по счету 84 (пункт 9 ПБУ 22/2010);
- у арендодателя - право классифицировать все объекты аренды в качестве объектов учета операционной аренды (пункт 28 ФСБУ 25/2018);
- у арендатора – право на отказ от признания права пользования актива (ППА) и обязательства по аренде, за исключением договоров, предусматривающих право выкупа либо сдачи в субаренду, при этом арендная плата признается в расходах равномерно в течение срока действия договора аренды (пункт 11 ФСБУ 25/2018);
- у арендатора – учет обязательства по аренде по номинальной (а не по приведенной) стоимости будущих арендных платежей (пункт 14 ФСБУ 25/2018);
- у арендатора – учет фактической стоимости ППА, включая только первоначальную оценку обязательств по аренде и арендные платежи, осуществленные до (на дату) предоставления предмета в аренду (без затрат, связанных с приобретением, доведением до пригодного состояния и без оценочных обязательств по демонтажу и перемещению) (пункт 13 ФСБУ 25/2018);
- применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (приложение 5 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н) с отказом от раскрытия в отчетности части информации согласно нормам отдельных ФСБУ;

Основание. Вышеуказанные нормы ПБУ (ФСБУ), Информация Минфина России ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»; ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности", ИС-учет-5 от 24.06.2016 <Об упрощении ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и рядом иных организаций>.

Экспертные комментарии (исключить при оформлении ОРД).**Перечень ПБУ, ФСБУ с особенностями применения/неприменения на 01.01.2024**

ПБУ, ФСБУ	Все субъекты учета (общее правило)	Микропредприятия и НКО с правом учета по простой системе	МП, НКО с правом на упрощенные способы учета	НКО по критерию организационно-правовой формы
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	В части формирования – на всех В части раскрытия – на публикующие отчетность	Приоритет требования РАЦИОНАЛЬНОСТИ Право на отражение существенных последствий изменений в УП ПЕРСПЕКТИВНО	Приоритет требования РАЦИОНАЛЬНОСТИ Право на отражение существенных последствий изменений в УП ПЕРСПЕКТИВНО	В части формирования – на всех В части раскрытия – на публикующие отчетность
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	Применяют	Вправе НЕ применять	Вправе НЕ применять	Применяют
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Применяют	Применяют	Применяют	Применяют
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Применяют	Право на упрощенную отчетность	Право на упрощенную отчетность	Применяют (с особенностями)
ФСБУ 5/2019 «Запасы» (обязателен с 01.01.2021)	Вправе НЕ применять в отношении запасов для управленческих нужд, списываемых в РАСХОДЫ	Вправе НЕ применять полностью (кроме НКО), признавая стоимость запасов РАСХОДАМИ	Вправе НЕ применять в отношении запасов для управленческих нужд, списываемых в РАСХОДЫ С особенностями себестоимости приобретения (оценки)	НЕ применяют к запасам, полученным НКО для безвозмездной передачи. Вправе НЕ применять в отношении запасов для управленческих нужд, списываемых в РАСХОДЫ
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязателен с 01.01.2022)	Применяют	Применяют Право на отказ от учета обесценения	Применяют Право на отказ от учета обесценения	Применяют, в т.ч. начисление амортизации (не износа) и право обесценения
ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	Применяют	Применяют	Применяют	Не применяют
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Применяют	Вправе НЕ применять	Вправе НЕ применять	Применяют
ПБУ 9/99 «Доходы»	Применяют	Вправе признавать кассовым методом	Вправе признавать кассовым методом	Применяют к доходам от предпр.деят.
ПБУ 10/99 «Расходы»	Применяют	Вправе признавать кассовым методом	Вправе признавать кассовым методом	Применяют к расходам от предпр.деят.
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	Применяют	Вправе НЕ применять	Вправе НЕ применять	НЕ применяют
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	Применяют	Применяют	Применяют	НЕ применяют
ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	Применяют	Применяют	Применяют	НЕ применяют

ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» (обязателен с 01.01.2024)	Применяют	Применяют с правом включения затрат на НМА в РАСХОДЫ	Применяют с правом включения затрат на НМА в РАСХОДЫ	Применяют
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Применяют	Применяют с правом включения % по инвестициям в РАСХОДЫ	Применяют с правом включения % по инвестициям в РАСХОДЫ	Применяют
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	Применяют	Вправе НЕ применять	Вправе НЕ применять	НЕ применяют за исключением прекращения использования долгосрочных активов к продаже
ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»	Применяют плательщики налога на прибыль	Вправе НЕ применять	Вправе НЕ применять	Применяют
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	Применяют	Применяют с правом учета по первоначальной стоимости всех ФВ, включая рыночные (без учета обесценения)	Применяют с правом учета по первоначальной стоимости всех ФВ, включая рыночные (без учета обесценения)	Применяют
ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»	Применяют	Применяют	Применяют	НЕ применяют
ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	Применяют	Применяют	Применяют	Применяют
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	Применяют	Применяют (вправе 91 счет вместо 84 при исправлении существенных ошибок)	Применяют (вправе 91 счет вместо 84 при исправлении существенных ошибок)	Применяют
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	Применяют	Применяют	Применяют	НЕ применяют
ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	Применяют несущие такие затраты	Применяют несущие такие затраты	Применяют несущие такие затраты	Применяют несущие такие затраты
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (обязателен с 01.01.2022)	Применяют	Применяют с правом на упрощения	Применяют с правом на упрощения	Применяют
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обязателен с 01.01.2022)	Применяют	Применяют с правом на упрощения	Применяют с правом на упрощения	Применяют
ФСБУ 27/2021 ««Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (обязателен с 01.01.2022)	Применяют	Применяют	Применяют	Применяют
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (обязателен с 01.04.2025, с правом досрочного применения)	Применяют	Применяют	Применяют	Применяют