

контур.бухгалтерия

Учетная политика малого предприятия

20 ноября 2014

Учетная политика для малого бизнеса

Федеральный закон № 209-ФЗ от 24.07.2007

«О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

- внесенные в ЕГРЮЛ потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий);
- ИП.

Они должны соответствовать ряду условий.

Учетная политика для малого бизнеса

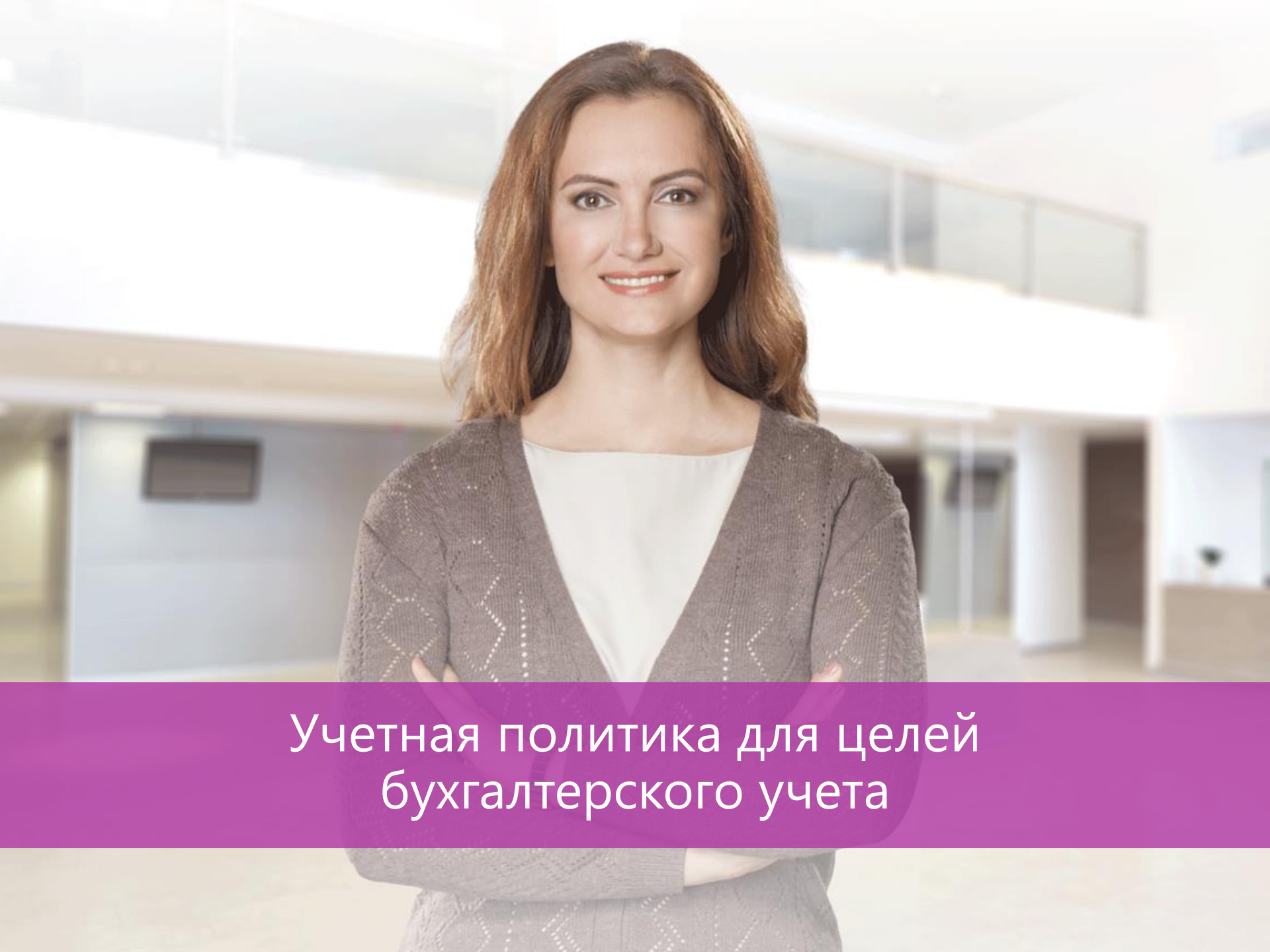
1. Для юридических лиц:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц **не должна превышать 25 %**;
- доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, **не должна превышать 25 %**.

Учетная политика для малого бизнеса

2. Средняя численность работников за предшествующий календарный год должна составлять:
 - **от 101 до 250** человек включительно для средних предприятий;
 - **до 100 человек** включительно для малых предприятий;
 - **до 15 человек** для микропредприятий (выделяются среди малых).

 3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость ОС и НМА) за предшествующий календарный год не должна превышать:
 - для микропредприятий – **60 млн рублей**;
 - для малых предприятий – **400 млн рублей**;
 - для средних предприятий – **1 000 млн рублей**.
- (!) Категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием.



Учетная политика для целей
бухгалтерского учета

Учетная политика для целей БУ

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

Учетная политика организации – принятая ею совокупность способов ведения БУ: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Способы ведения БУ:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов;
- организация документооборота и инвентаризации;
- применение счетов БУ;
- организация регистров БУ;
- организация обработки информации.

Учетная политика для целей БУ

Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011

Учетная политика – это совокупность способов ведения БУ экономическим субъектом.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою УП, руководствуясь законодательством РФ о БУ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика для целей БУ

Формирование УП (п. 4 ПБУ 1/2008)

УП формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение БУ организации, и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов БУ, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения БУ в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров БУ, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации БУ.

Учетная политика для целей БУ

Бухгалтерская отчетность (ст. 11 закона № 402-ФЗ)

Годовая БФО состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатах;
- 3) приложений к ним (Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»):
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - отчета о целевом использовании полученных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация Минфина РФ № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика для целей БУ

Изменение УП (раздел III ПБУ 1/2008)

Изменение УП может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и/или нормативных правовых актов по БУ;
- разработки организацией новых способов ведения БУ (предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в БУ и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации);
- существенного изменения условий хозяйствования (может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.).

Не считается изменением УП утверждение способа ведения БУ фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Учетная политика для целей БУ

Первичные документы (ст. 9 закона № 402-ФЗ)

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение БУ.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование;
- 2) дата составления;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) 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;
- 7) подписи лиц, предусмотренных п. 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Учетная политика для целей БУ

Существенность ошибки в БУ и отчетности (ПБУ 22/2010)

Ошибка – неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной жизни в БУ и/или отчетности. Может быть обусловлена, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о БУ;
- неправильным применением УП организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хоз. жизни;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бух. отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в БУ и/или отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной жизни.

Учетная политика для целей БУ

Существенность ошибки в БУ и отчетности (ПБУ 22/2010)

Существенная ошибка – ошибка, которая отдельно или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бух. отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенность является предметом профессионального суждения, и при определении ее уровня необходимо рассматривать каждый отдельный случай.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010, величина существенной ошибки по следующим статьям бухгалтерской отчетности определена в размерах:

Статья «...» стр. ... Формы «...» – не более%

Учетная политика для целей БУ

Методические аспекты учетной политики

1. Общие подходы к квалификации и оценке объектов учета
2. Учет ОС и изменение сроков полезного использования
3. Учет МПЗ, готовой продукции, незавершенного производства
4. Учет доходов, текущих затрат и расходов
5. Признание оценочных обязательств, учет резервов (в т. ч. сомнительных долгов)
6. Способы учета финансовых вложений
7. Особенности учета операций по договору простого товарищества
8. Учет обязательства (кредиторской задолженности)
9. Информация по взаимозависимым лицам (связанные стороны)
10. Информация по сегментам

Учетная политика для малого бизнеса

Бухгалтерская отчетность. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

П. 6 приказа № 66н: «Установить, что организации – субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Организации – субъекты малого предпринимательства вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в соответствии с пунктами 1–4 настоящего Приказа».

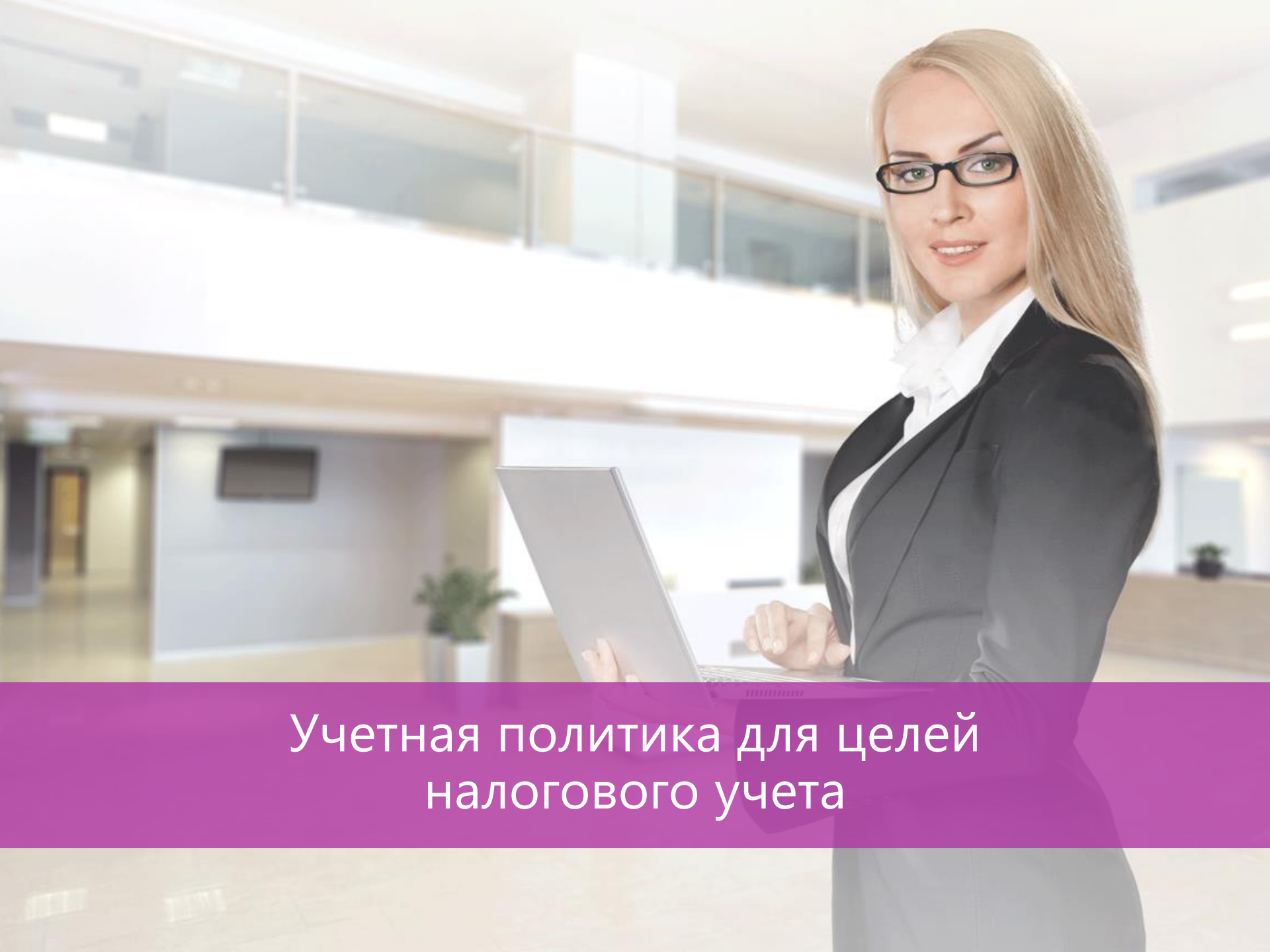
Бухгалтерский баланс			
на _____ 20__ г.		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710001	
Форма по ОКУД			
Организация _____	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС/ОКФТ		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес): _____			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20__ г. ¹	20__ г. ²	20__ г. ³
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы ⁴			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы ⁶			
БАЛАНС			
ПАССИВ			
Капитал и резервы			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
БАЛАНС			
Руководитель _____		Главный бухгалтер _____	
(подпись)		(подпись)	
(расшифровка подписи)		(расшифровка подписи)	
"__" _____ 20__ г.			

Отчет о прибылях и убытках		за _____ 20__ г.		Коды	
Форма по ОКУД			0710002		
Дата (число, месяц, год)					
Организация _____		по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН			
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		384 (385)	
Наименование показателя		За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²		
Выручка ⁷					
Расходы по обычной деятельности ⁸		()	()		
Проценты к уплате		()	()		
Прочие доходы					
Прочие расходы		()	()		
Налоги на прибыль (доходы) ⁹		()	()		
Чистая прибыль (убыток)					
Руководитель _____		Главный бухгалтер _____			
(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись) (расшифровка подписи)	

Учетная политика для малого бизнеса

Возможны следующие отступления от общих правил БУ, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

- признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), расходы признавать после погашения задолженности;
- не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прочими расходами;
- отражать в бух. отчетности последствия изменения УП, оказавшие или способные оказать существенное влияние на фин. положение организации, фин. результаты ее деятельности перспективно (ПБУ 1/2010);
- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бух. отчетности за этот год, в порядке, установленном п. 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета;
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.



Учетная политика для целей
налогового учета

Учетная политика для целей НУ

Учетная политика для целей налогообложения (п. 2 ст. 11 НК РФ) —

выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Учетная политика для целей НУ

Может включать:

1. НДС:

- организация отдельного учета, в т. ч. при совмещении с ЕНВД;
- применение УПД и регистрация счетов-фактур;
- электронный документооборот.

2. Налог на прибыль:

- организация налогового учета;
- методы признания доходов, классификация доходов;
- структура технологических потерь и порядок их признания;
- порядок определения покупной стоимости товаров, метод оценки товаров при реализации;
- формирование первоначальной стоимости ОС;
- определение сроков полезного использования ОС;
- методы амортизации и использование повышающих коэффициентов;
- амортизационная премия;
- критерии разделения расходов на прямые и косвенные;
- создание и использование резервов (отличие от бухгалтерского учета).

Учетная политика для целей НУ

3. Спецрежимы (УСНО, ЕНВД):

- организация отдельного учета доходов и расходов, при совмещении УСНО с ЕНВД;
- организация отдельного учета различных видов деятельности, переведенных на ЕНВД;
- организация отдельного учета различных видов деятельности (при применении льготы по внебюджетным фондам для УСНО).

Успехов!

Проект компании  **СКБ Контур**