

Особенности организации БУ для малых форм

Кто относится к субъектам малого и среднего предпринимательства

Субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП) - это средние, малые и микропредприятия.

Критерии малого предприятия - среднесписочная численность не более 100 человек и доход не более 800 млн руб. Минимум 51% уставного капитала ООО должно принадлежать физлицам или организациям - МСП. Доля организаций, не относящихся к МСП, не должна превышать 49%, доля государства, регионов или НКО - 25% (пп. "а" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ).

Критерии микропредприятия - среднесписочная численность не более 15 человек и доход не более 120 млн руб. Ограничения по структуре уставного капитала - те же, что и для малых предприятий.

Критерии среднего предприятия - среднесписочная численность не более 250 человек и доход не более 2 млрд руб. Ограничения по структуре уставного капитала - те же, что и для малых предприятий.

Среднесписочную численность и доход оценивают за предыдущий год, доход считают по данным налогового учета без НДС.

Все МСП включены в специальный реестр на сайте ФНС. Если вы не нашли там свое МСП, отправьте заявку на проверку сведений реестра.

Регулируется:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)
2. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.10.2020) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
3. <Информация> Минфина России N ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"

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;
- 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) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, [выполняющие функции иностранного агента](#).

Это означает, что в соответствии и вы можете (Информация Минфина N ИС-учет-5, N ПЗ-3/2016):

- не применять ПБУ 18/02 и ПБУ 2/2008
- не создавать резерв на оплату отпусков
- начислять амортизацию не ежемесячно, а реже - например, раз в год 31 декабря сразу списывать в расходы МПЗ для управленческих нужд, например канцтовары.

Микропредприятия могут сразу списывать любые МПЗ исправлять как несущественные любые ошибки в бухучете, даже если они выявлены после утверждения отчетности и составлять упрощенную отчетность

Несущественные ошибки, найденные до подписания отчетности, исправляются записями на 31 декабря в том же порядке, что и ошибки текущего года. Ошибки, выявленные после подписания отчетности, исправляются текущим периодом. Если они повлияли на доходы или расходы, необходимо сделать исправительные проводки в корреспонденции со [счетом 91 \(п. п. 6, 14 ПБУ 22/2010\)](#).

Чтобы исправить в бухгалтерской программе ошибки, связанные с поступлением или реализацией, необходимо сформировать корректировочный документ с правильными данными. Исправительные проводки программа сделает автоматически.

Пример. Корректировка реализации из-за несущественной технической ошибки

В декабре 2019 г. реализация товара отражена в неверной сумме: 3 540 руб. (в том числе НДС 20% - 590 руб.) вместо 35 400 руб. (в том числе НДС 20% - 5 900 руб.). Ошибка найдена в июле 2020 г., проведена дополнительная выручка - 31 860 руб. (35 400 руб. - 3 540 руб.), в том числе НДС 5 310 руб. (5 900 руб. - 590 руб.). Выставлены исправленный счет-фактура и отгрузочные документы.

Проводка
Операция
Сумма, руб.
Д 62 - К 91.01 Корректировка выручки прошлого года 31 860
Д 91.02 - К 68.02 Корректировка начисленного НДС 5 310

Существенные ошибки, выявленные до утверждения отчетности, исправляются записями на 31 декабря. Отчетность необходимо сформировать и подписать заново.

В налоговую необходимо представить уточненную отчетность, если отправили подписанную, но еще не утвержденную отчетность с существенными ошибками ([п. 8 ПБУ 22/2010](#)).

Утвержденную отчетность прошлых лет менять нельзя. Существенные ошибки, найденные после утверждения отчетности, исправляются в текущем году. Если они повлияли на доходы или расходы, исправительные записи делаются в корреспонденции со [счетом 84](#).

Все организации, кроме тех, [кому можно вести упрощенный учет, обязаны создавать в бухучете резерв на оплату отпусков \(п. 3 ПБУ 8/2010\).](#)

Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату ([п. 15 ПБУ 8/2010](#)). [Его нужно создавать минимум раз в год на 31 декабря. Если вы представляете участникам не только годовую, но и квартальную отчетность, создавайте резерв на последнее число каждого квартала.](#)

Как рассчитать резерв

Порядок расчета резерва каждая организация определяет сама в [учетной политике](#).

Самый простой способ - зарезервировать на следующий год сумму, которую вы потратили на отпускные и страховые взносы с них в текущем году. Но в таком случае обязательство на 31 декабря будет сильно завышено, ведь вы еще не должны работникам так много отпускных.

Другой способ позволит отразить в отчетности более достоверные данные.

1Посчитайте, сколько неотгулянных дней отпуска есть у всех ваших работников на отчетную дату. Если ваша программа не формирует данные о накопленных отпусках работника, рассчитайте их [так же, как для компенсации за неиспользованный отпуск](#).

2Рассчитайте среднюю дневную зарплату по организации. Это можно сделать по формуле:

Средняя дневная
зарплата

=

Зарплата, начисленная всем
работникам за 12 месяцев,
предшествующих отчетной дате

/ 12 / 29,3 /

Количество работников на
отчетную дату

3. Рассчитывается резерв с учетом взносов:

$$\text{Резерв} = \text{Средняя дневная зарплата} \times (1 + \text{Совокупный тариф взносов}) \times \text{Количество дней неиспользованного отпуска по всем работникам на отчетную дату}$$

Совокупный тариф страховых взносов - это сумма тарифов всех взносов, которые вы начисляете на зарплату. Если у вас [основные тарифы](#) взносов, а [тариф](#) взносов на травматизм - 0,2%, совокупный тариф равен 0,302 (0,22 + 0,051 + 0,029 + 0,002).

Если вы начисляете зарплату в дебет нескольких счетов, то и сумму резерва считайте отдельно по группам работников. Например, зарплата рабочим учитывается на [счете 20](#) "Основное производство", а управленцам - на [счете 26](#) "Общехозяйственные расходы". Значит, резерв по рабочим и по управленцам считайте отдельно.

Проводки по созданию резерва на оплату отпусков

Отражайте резерв на субсчете "Резерв на оплату отпусков" к [счету 96](#) "Резервы предстоящих расходов".

При создании резерва сделайте проводку по кредиту этого субсчета на сумму отчислений. Она должна быть такой, чтобы сальдо по субсчету стало равным рассчитанному вами резерву.

В течение года отпускные и взносы начисляйте за счет резерва.

Проводки по созданию резерва на оплату отпусков

Отражайте резерв на субсчете "Резерв на оплату отпусков" к [счету 96](#) "Резервы предстоящих расходов".

При создании резерва сделайте проводку по кредиту этого субсчета на сумму отчислений. Она должна быть такой, чтобы сальдо по субсчету стало равным рассчитанному вами резерву.

В течение года отпускные и взносы начисляйте за счет резерва.

На дату создания резерва	
Д 20 (26,44) - К 96 - резерв на оплату отпусков	Начислен резерв
На дату начисления отпускных	
Д 96 - резерв на оплату отпусков - К 70	Начислены отпускные за счет резерва
Д 96 - резерв на оплату отпусков - К 69	Начислены взносы на сумму отпускных за счет резерва

Так как резерв считается приблизительно, на весь год его может не хватить. Тогда необходимо начислять отпускные в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата.

Упрощенную бухгалтерскую отчетность могут сдавать все малые предприятия, кроме перечисленных в ч. 5 ст. 6 Закона о бухучете.

Упрощенная отчетность - это только две сокращенные формы - баланс и отчет о финансовых результатах. Пояснения и другие приложения к отчетности можно не сдавать.

Упрощенный баланс

В строке 1150 укажите остаточную стоимость ОС, т.е. разницу между сальдо по счетам 01 и 02. В эту же строку включите незавершенное строительство - сальдо по субсчету 08.03.

В строке 1170 укажите общую стоимость НМА и долгосрочных финансовых вложений. Это акции и доли в УК других организаций, а также векселя и займы со сроком погашения после 31.12.2020.

Расчет строки 1210: сложите сальдо по счетам учета МПЗ - 10, 41, 43, 45 и затрат - 20, 44. Эту сумму уменьшите на кредитовое сальдо счета 42.

В строке 1250 укажите остатки по счетам 50, 51, 52, а также стоимость денежных эквивалентов.

Расчет строки 1230: сложите дебетовые сальдо по всем счетам, которые вы еще не учли при заполнении предыдущих строк, например дебетовое сальдо всех субсчетов по счетам 60, 62, 76.

Показатель строки 1300 считайте так. Сложите кредитовые сальдо по счетам 80, 83, 84. Затем вычтите дебетовое сальдо счета 84.

В строке 1410 поставьте кредитовое сальдо по счету 67.

В строке 1510 - кредитовое сальдо счета 66.

В строке 1520 укажите общую сумму кредитовых сальдо всех субсчетов к счетам 60, 62, 76, 68, 69, 70, 71, 73 и субсчета 75.02.

Упрощенный отчет о финансовых результатах

В строке 2110 покажите выручку за год без НДС. Она равна разнице между кредитовым оборотом по субсчету 90.01 и дебетовым оборотом по субсчету 90.03.

В строке 2120 укажите в скобках общую сумму дебетовых оборотов по субсчетам к счету 90, на которых вы учитываете себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

В строке 2330 напишите в скобках кредитовый оборот по счету 66 в корреспонденции со счетом 91.

Прочие расходы и доходы в строках 2350 и 2340 - это любые расходы и доходы со счета 91, кроме процентов к уплате и НДС.

В строке 2410 поставьте общую сумму налога при УСН, ЕНВД или налога на прибыль, начисленного за 2019 г. по данным налоговых деклараций.

Показатель строки 2400 рассчитайте так. Сложите все показатели без скобок, затем вычтите все показатели в скобках. Положительный результат укажите без скобок, отрицательный - в скобках.

