

Утверждено
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России
(протокол от 25.04.2013 № 4/13)

**Рекомендации
для субъектов малого предпринимательства по
применению упрощенных способов ведения
бухгалтерского учета и составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

Оглавление

I. Общие положения.....	3
II. Общие требования к бухгалтерскому учету.....	4
2.1 Первичные учетные документы.....	4
2.2 Регистры бухгалтерского учета.....	5
III. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.....	7
3.1 Сокращенный рабочий план счетов СМП.....	7
3.2 Применение сокращенного плана счетов.....	8
3.3 Полная форма ведения бухгалтерского учета.....	13
3.4 Сокращенная форма ведения бухгалтерского учета.....	22
3.5 Простая форма ведения бухгалтерского учета.....	26
IV. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности....	29
Приложения.....	31
1. Пример сокращенного рабочего Плана счетов СМП	
2. Ведомость учета основных средств и амортизации – форма № 1МП	
3. Ведомость учета материально-производственных запасов – форма № 2МП	
4. Ведомость учета затрат на производство – форма № 3МП	
5. Ведомость учета денежных средств – форма № 4МП	
6. Ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № 5МП	
7. Ведомость учета продаж – форма № 6МП	
8. Ведомость учета расчетов с поставщиками – форма № 7МП	
9. Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда - форма № 8МП	
10. Сводная ведомость (шахматная) – форма № 9МП	
11. Книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни – форма № К1-МП	
12. Книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни – форма № К2-МП	

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 (в редакции по состоянию на 06.12.2011 г.) и предназначены для всех субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от предмета и целей деятельности, организационно-правовых форм (за исключением кредитных организаций) (далее - СМП).

Целью настоящих Рекомендаций является методологическое обеспечение применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных соответствующими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

2. СМП ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее – ФЗ «О бухгалтерском учете»), федеральными стандартами, рекомендациями в области бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (далее - типовой План счетов), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, а также настоящими Рекомендациями. 3. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» руководитель СМП обязан организовать ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета. Руководитель СМП обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо СМП либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

4. Для ведения бухгалтерского учета СМП формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации, федеральными стандартами и настоящими Рекомендациями. Микропредприятия вправе предусматривать в учетной политике ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи).

Учетная политика СМП основывается на допущениях имущественной обособленности и непрерывности его деятельности, последовательности

применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной жизни (за исключением случаев, если СМП принят порядок признания выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) после поступления денежных средств и иной формы оплаты, а расходов после погашения задолженности). При этом учетная политика должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета, и утверждается руководителем СМП. При этом утверждаются:

- форма бухгалтерского учета,;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (за исключением микропредприятий, осуществляющих ведение бухгалтерского учета по простой системе);
- формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета,
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за объектами бухгалтерского учета;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

II. Общие требования к ведению бухгалтерского учета

2.1 Первичные учетные документы

5. Начальным этапом бухгалтерского учета является оформление каждого факта хозяйственной жизни (сделки, события, операции) 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. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) может быть составлен в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Для ведения бухгалтерского учета СМП могут использовать формы первичных учетных документов: разработанные СМП самостоятельно (в качестве образцов СМП может, например, использовать формы, содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной

документации); предусмотренные рекомендациями, принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета; иные рекомендованные формы. Формы должны быть утверждены руководителем СМП. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа, являются:

- 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.

Руководителем СМП определяется также перечень первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, и список лиц, имеющих право подписи конкретных первичных учетных документов.

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 первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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.

Согласно Федеральному закону «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.

2.2 Регистры бухгалтерского учета

6. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат

своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (книгах, журналах, ведомостях и т.д.). При регистрации в регистрах бухгалтерского учета объектов учета не допускаются какие - либо пропуски или изъятия.

Руководитель СМП утверждает перечень и формы применяемых регистров бухгалтерского учета.

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 фактов хозяйственной жизни;
- величина денежного измерения фактов хозяйственной жизни 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.

В регистрах бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за их ведение. Каждое исправление должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение соответствующего регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

7. СМП разрабатывает регистры бухгалтерского учета применительно к конкретным условиям своей деятельности при соблюдении:

единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено учетной политикой СМП, принятой в соответствии федеральными и отраслевыми стандартами и настоящими Рекомендациями;

взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;

сплошного отражения всех фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;

накапливания и систематизации данных первичных учетных документов в разрезе показателей, достаточных для нужд управления СМП и контроля его деятельности, а также для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации, представляемой в соответствии с федеральными законами.

Согласно Федеральному закону «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.

III. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

8. СМП могут использовать следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- полную форму (бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета активов СМП);
- сокращенную форму (бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета активов СМП);
- простую систему ведения бухгалтерского учета (бухгалтерский учет ведется без применения двойной записи). Бухгалтерский учет по простой системе могут вести только микропредприятия.

3.1 Сокращенный рабочий план счетов СМП

9. СМП отражает факты хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в его рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для организации бухгалтерского учета упрощенными способами СМП на основе типового Плана счетов может сформировать рабочий план счетов бухгалтерского учета (далее – рабочий План счетов), который позволит вести учет активов и обязательств, доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета по принятым счетам бухгалтерского учета и тем самым: способствовать осуществлению контроля за наличием активов, выполнением обязательств, получением доходов, осуществлением расходов и достоверностью данных бухгалтерского учета.

При организации бухгалтерского учета СМП должно исходить из требования рациональности, имея в виду, что ценность формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации.

Для ведения бухгалтерского учета СМП может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем Плане счетов по сравнению с типовым Планом счетов. В частности, СМП может открыть для обобщения информации о:

производственных запасах счет 10 «Материалы» (10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);

затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 20 «Основное производство» (вместо счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), 44 «Расходы на продажу»);

готовой продукции и товарах счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» 45 «Товары отгруженные»);

дебиторской и кредиторской задолженности счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 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»).

СМП может предусмотреть в рабочем Плане счетов :

а) учет денежных средств в банках на счете 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»);

б) учет капитала на счете 80 «Уставный капитал» (вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 81 «Собственные акции (доли)»);

в) учет финансовых результатов на счете 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

Пример рабочего Плана счетов СМП приведен в Приложении 1 к настоящим Рекомендациям.

3.2 Применение сокращенного рабочего плана счетов

10. СМП, применяя рабочий План счетов, организует учет фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, доходов и расходов на включенных в него счетах бухгалтерского учета согласно типовому Плану счетов с учетом настоящих Рекомендаций.

11. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в учете в суммах, определяемых исходя из применяемых СМП способов начисления амортизации, сроков полезного использования и первоначальной стоимости основных средств.

Применение способа начисления амортизации по объекту основных средств производится в течение всего срока его полезного использования.

Изменение начисляемых сумм амортизации в результате движения (поступление, выбытие) основных средств производится в следующем месяце после месяца принятия объекта к бухгалтерскому учету или снятия с него. Изменение начисляемых сумм амортизации в результате пересмотра

срока полезного использования объекта основных средств подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы:

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) данного отчетного периода и бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

При выбытии объекта основных средств (списании, продаже и т.п.) сумма начисленной амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства». Недоамортизированная часть стоимости основных средств со счета 01 «Основные средства», а также расходы, связанные с их выбытием, списываются в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». В случае продажи объекта основных средств выручка от продажи относится на кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

СМП может принять решение для целей бухгалтерского учета не проводить переоценку основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» и нематериальных активов, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы», а также может принять решение не проверять нематериальные активы на обесценение.

12. При осуществлении капитальных вложений затраты на строительство или приобретение объектов основных средств отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо на субсчете к счету 01 «Основные средства». Затраты принимаются к учету на основании счетов поставщиков и подрядчиков с кредита счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или кредита счетов учета денежных средств 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

Затраты по приобретенным и принятым в эксплуатацию объектам основных средств списываются в дебет счета 01 «Основные средства» при принятии актива в качестве основных средств к бухгалтерскому учету .

13. Производственные запасы учитываются СМП на счете 10 «Материалы».

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике СМП, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации СМП должен быть организован надлежащий контроль их движения.

Учет списания материалов СМП может вести по методу средневзвешенной (средней) себестоимости, по которой каждая единица (вид, группа) материалов, списанная на производство или оставшаяся на остатке, оценивается по стоимости, определяемой как частное от деления общей их стоимости (с учетом остатка на начало учетного периода) на их количество.

В случае возврата материалов из эксплуатации на склад и оприходования по цене возможного использования осуществляется запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство».

Налог на добавленную стоимость (НДС), начисленный по приобретенным материалам, учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» одновременно с оприходованием поступивших материалов. Налог не включается в фактическую себестоимость материалов, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. На счете 19 отдельно ведется учет движения НДС по материалам и основным средствам (нематериальным активам).

14. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется СМП на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов (элементов) затрат (оплата труда, материалы, амортизация и др.) по объектам учета, которыми могут быть затраты в целом по предприятию, по видам продукции (работам, услугам), местам производства продукции (работ, услуг), лицам, ответственным за производство, и т.п.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Такие расходы списываются со счета 20 «Основное производство» ежемесячно полностью на счет 90 «Продажи» в качестве расходов по продажам продукции (работ, услуг) либо на счет 99 «Прибыли и убытки» при принятии сокращенного варианта рабочего плана счетов без использования счета 90 «Продажи».

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по соответствующим видам затрат (материалы, оплата труда и др.).

15. Учет готовой продукции и товаров при принятии сокращенного рабочего плана счетов может вестись на счете 41 «Товары».

Товары, приобретаемые СМП для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения. В дальнейшем их списание при выбытии рекомендуется осуществлять по методу средневзвешенной (средней) себестоимости.

16. Учет продажи продукции, товаров (работ, услуг) СМП, а также определение финансового результата по этим операциям осуществляется на счете 90 «Продажи» либо при принятии сокращенного рабочего плана счетов на счете 99 «Прибыли и убытки» без использования счета 90 «Продажи».

СМП признает выручку при соблюдении следующих условий:

- оно имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод (получен в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

СМП, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, могут признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с нормативными правовыми актами по учету доходов и учету расходов (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов).

17. СМП, имеющее финансовые вложения, использует для их учета счет 58 «Финансовые вложения». При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. СМП, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений для отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При этом может быть принято решение не отражать в бухгалтерском учете обесценение финансовых вложений в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

18. СМП, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, могут не отражать в бухгалтерском учете оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.).

19. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На данном счете расчеты по операциям с дебиторами и кредиторами отражаются в следующем порядке : по дебету возникновение дебиторской задолженности и погашение

кредиторской, по кредиту - возникновение кредиторской задолженности и погашение дебиторской.

20. Учет кредитов банка и иных заемных средств ведется на счете 66 «Расчеты по кредитам и займам» по их видам и срокам получения. Погашение кредитов и займов организаций отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 66 и кредиту счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.). СМП, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе признавать все расходы по займам прочими расходами.

21. Конечный финансовый результат деятельности СМП в отчетном году формируется согласно типовому Плану счетов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

При выборе СМП сокращенного рабочего плана счетов с использованием счета 90 «Продажи» для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности СМП, на этом счете формируется финансовый результат от такой деятельности. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции, товаров (работ, услуг).

По окончании каждого отчетного периода сальдо (далее по тексту – остаток) со счета 90 «Продажи» переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, прочие расходы), а по кредиту – прибыли (прочие доходы) СМП.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

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

В случае, если СМП предусмотрело в рабочем Плане счетов для учета финансовых результатов счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»), то остаток по этому счету показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

22. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы» или 99 «Прибыли и убытки»), .

В аналогичном порядке без ретроспективного пересчета СМП, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год.

23. СМП может отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.

3.3 Полная форма ведения бухгалтерского учета

24. Полная форма ведения бухгалтерского учета предполагает для регистрации фактов хозяйственной жизни СМП использование комплекта ведомостей.

СМП может утвердить для учета фактов хозяйственной жизни ведомости по примеру форм, приведенных в приложениях к настоящим Рекомендациям, в частности:

Ведомость учета основных средств и амортизации - форма № 1МП (приложение 2);

Ведомость учета материально-производственных запасов - форма № 2МП (приложение 3);

Ведомость учета затрат на производство - форма № 3МП (приложение 4);

Ведомость учета денежных средств - форма № 4МП (приложение 5);

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма № 5МП (приложение 6);

Ведомость учета продаж - форма № 6МП (приложение 7);

Ведомость учета расчетов с поставщиками - форма № 7МП (приложение 8);

Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда - форма № 8МП (приложение 9);

Сводная ведомость (шахматная) - форма № 9МП (приложение 10).

25. Каждая ведомость применяется для учета операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной - по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»), в другой - по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах, характеризующих факт хозяйственной жизни, на основании соответствующего первичного учетного документа делается соответствующая запись о содержании данного факта.

Остатки по счетам на последний календарный день отчетного периода в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных учетных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

26. Обобщение систематизированной информации, накопленной в отчетном периоде в ведомостях, производится в Сводной ведомости (шахматной) по форме № 9МП, на основании которой составляется оборотная ведомость и выводятся остатки на последний календарный день отчетного периода:

Оборотная ведомость

Номер счета бухгалтерского учета	Остаток на _____		Оборот за _____		Остаток на _____	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7

Данная оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса СМП.

27. Во всех применяемых ведомостях указывается отчетный период, в котором они заполняются, а в необходимых случаях - наименование синтетических счетов. В конце отчетного периода после подсчета итогов ведомости подписываются лицом (лицами), производившими записи.

28. Изменение оборотов в текущем отчетном периоде в связи с исправлением допущенных ошибок по операциям, относящимся к прошлым периодам, отражается в ведомостях отчетного периода дополнительной записью. Исправление ошибки должно быть обосновано и санкционировано лицами, ответственными за ведение соответствующей ведомости.

29. Ошибки в ведомостях, исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписывания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивают тонкой чертой так, чтобы можно было прочесть неправильную запись.

Всякое исправление ошибки в соответствующей ведомости должно быть оговорено надписью «Исправлено» с указанием даты исправления и подтверждено подписями лиц, ответственных за ведение данной ведомости, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ведомость учета основных средств и амортизации (форма №1МП)

30. Ведомость учета основных средств и амортизации по форме № 1МП является регистром бухгалтерского учета наличия и движения основных средств (счет 01 «Основные средства»), а также расчета сумм амортизационных отчислений (счет 02 «Амортизация основных средств»).

Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом (по одной строке) по каждому объекту или группе однородных объектов отдельно.

При наличии движения основных средств (приобретения, сооружения, изготовления, выбытия) подсчитываются суммы их оборотов (изменений) за отчетный период и выводится остаток основных средств на последний календарный день отчетного периода. Перемещение основных средств внутри СМП в ведомости не отражается.

Для контроля сумм начисленной амортизации с начала эксплуатации основных средств по всем основным средствам, в ведомости предусмотрены соответствующие графы учета амортизации нарастающим итогом.

Данные ведомости о суммах начисленных амортизационных отчислений используются для отражения операций по их движению в ведомостях по формам №3МП «Ведомость учета затрат на производство» и № 4МП «Ведомость учета денежных средств и капитала».

При наличии у СМП значительного количества объектов основных средств их учет ведется с использованием инвентарных карточек или инвентарных книг. В качестве образцов для них могут быть использованы соответственно формы №№ ОС-6, ОС-6а и ОС-6б, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. №7.

В данной ведомости обособленно учитываются также основные средства, приобретенные (поступившие) СМП исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное пользование и владение) с целью получения дохода (доходные вложения).

Ведомость по форме № 1МП рекомендуется использовать для бухгалтерского учета нематериальных активов и их амортизации (счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов»).

Ведомость учета материально-производственных запасов (форма № 2МП)

31. Ведомость учета материально-производственных запасов по форме № 2МП предназначена для бухгалтерского учета производственных запасов, готовой продукции и товаров, отражаемых на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Ведомость ведется отдельно по производственным запасам и товарам в разрезе всех видов ценностей, независимо от того, имелось или нет движение за отчетный период тех или иных ценностей.

Стоимость ценностей определяется и отражается в ведомости исходя из затрат на их приобретение согласно документам поставщиков, транспортных организаций и т.д.

При наличии в СМП двух и более материально-ответственных лиц, ведомость по форме № 2МП ведется по каждому такому лицу. На основе итоговых данных этих ведомостей составляется сводная ведомость по форме №2МП (в разрезе материально – ответственных лиц, №2МП-св), в которой обобщается и систематизируется стоимостная информация об остатках и

изменениях за отчетный период в составе материально-производственных запасов в целом по СМП.

Данные об отпуске материалов и товаров в производство и продажу записываются из ведомости по форме №2МП (или №2МП-св) соответственно в ведомости по формам №3МП «Ведомость учета затрат на производство» или №6МП «Ведомость учета продаж».

Эта ведомость может быть использована также для бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость, предъявленного СМП при приобретении им материально-производственных запасов, работ, услуг. Учет НДС ведется отдельно по облагаемой и необлагаемой деятельности, а также вложений во внеоборотные активы и текущей деятельности, на основе счетов – фактур поставщиков, подрядчиков, транспортных и других организаций. Сумма НДС, предъявленная СМП к вычету, должна соответствовать данным налогового учета.

Ведомость учета затрат на производство (форма № 3МП)

32. Ведомость учета затрат на производство по форме № 3МП применяется для аналитического и синтетического учета затрат по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг) и затрат по капитальным вложениям. При этом для учета капитальных вложений открывается отдельная ведомость по форме № 3МП.

Затраты по дебету счета 20 «Основное производство» собираются с кредита разных счетов на основании данных, содержащихся в других ведомостях: Ведомости учета основных средств и амортизации (№ 1МП), Ведомости учета материально-производственных запасов (№ 2МП), Ведомость учета денежных средств и капитала (№ 4МП), Ведомости учета расчетов и прочих операций (№ 5МП) и др., а также непосредственно из отдельных первичных учетных документов.

В одной ведомости можно вести учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по их видам и на управление производством. По окончании отчетного периода и подсчета всех затрат итоговая сумма затрат на управление может быть распределена по видам произведенной продукции или полностью списана на затраты проданной продукции, работ и услуг.

В первом случае делаются следующие числовые записи: в графе 9 по строке «Затраты на управление» красным цветом - сторно (или черным с минусом) и по строкам (объектам) учета затрат по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) черным цветом.

Например:

Фрагмент 1 формы № 3МП

№ п/п	Вид продукции	Изменения (обороты) за отчетный период, руб.						
		Дебет счета 20 – кредит счетов:						
		02	10	60	69	70	Затраты на управление*	Итого (Σ граф 4-9)

1	2	4	5	6	7	8	9	10
1	Продукция «А»	100	200	20	30	150	124	624
2	Продукция «Б»	60	100	10	20	100	41	331
3	Затраты на управление	10	30	5	20	100	-165	0
4	Итого	170	330	35	70	350	0	955

*- в данном примере затраты на управление в соответствии с Учетной политикой СМП распределяются пропорционально затратам на оплату труда (165/250)

Во втором случае при списании затрат непосредственно на проданную в отчетном периоде продукцию (работы, услуги) управленческие расходы относятся в дебет счета 90 «Продажи» либо 99 «Прибыли и убытки» при выборе сокращенного рабочего Плана счетов без применения счета 90 «Продажи» с отражением в графе 13 ведомости по форме №4МП.

После определения затрат на законченную производством продукцию (работы, услуги) выявляется их фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет соответствующих счетов по направлениям использования продукции (работ, услуг) - на склад (счет 41 «Товары»), продажи (счет 90 «Продажи» либо 99 «Прибыли и убытки» при выборе сокращенного рабочего Плана счетов без применения счета 90 «Продажи») и другие.

Затраты, приходящиеся на незаконченную продукцию, числятся на счете 20 по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) как незавершенное производство.

Остатки незавершенного производства на начало отчетного периода показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме № 3МП за предыдущий отчетный период, а остаток на конец отчетного периода определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или по учетным данным (см. фрагмент №2 Книги № К-1МП п.42 настоящих Рекомендаций).

Ведомость учета денежных средств (форма №4МП)

33. Ведомость учета денежных средств по форме № 4МП применяется СМП для учета денежных средств, учет которых ведется на следующих бухгалтерских счетах: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др. В ведомости по форме №4МП рекомендуется также вести бухгалтерский учет источников финансирования деятельности СМП (счета 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки»).

При использовании одного бланка ведомости для отражения операций, учитываемых на нескольких синтетических счетах бухгалтерского учета, на каждый из них в ведомости отводится необходимое количество строк. В графе 2 записываются номер и название счета бухгалтерского учета, факты хозяйственной жизни, наименование, дата и номер первичного учетного документа. Итоги остатков и изменений (оборотов) за отчетный период

подсчитываются по каждому счету. Итоги по ведомости в целом, в этом случае не подсчитываются.

Записи о кассовых операциях осуществляются на основе кассовой книги, порядок ведения которой регламентируется соответствующими нормативными правовыми актами Банка России.

Записи в ведомость по форме № 4МП операций по расчетному счету и другим счетам в банке производятся на основании выписок банка и приложенных к ним документов. Совершение и оформление операций по расчетному счету производится в порядке, установленном соответствующими нормативными правовыми актами Банка России.

В ведомости по форме № 4МП регистрируются операции текущего отчетного периода по формированию финансового результата - по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» убытки от продажи и расходы от прочих операций, а по кредиту прибыль от продажи и доходы от прочих операций подсчитывается финансовый результат за отчетный период.

Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № 5МП)

Ведомость учета расчетов и прочих операций по форме № 5МП используется для учета операций на счетах бухгалтерского учета, включающих субсчета, которые требуют дальнейшей детализации учетных данных. К таким счетам относятся: 58 «Финансовые вложения», 66 «Расчеты по займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При использовании одного бланка ведомости для ведения учета по нескольким синтетическим счетам бухгалтерского, на каждый из них отводится необходимое количество строк. В графе 2 записываются номер и наименование счета, далее в этой же графе записываются виды расчетов (платежей), наименование организаций, ФИО работников.

Например:

Фрагмент 1 Формы № 5МП:

Дебиторы, кредиторы, счета (организации, ФИО работников)	
	2
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», всего	
Расчеты с подотчетными лицами, итого	
ФИО	
....	
Расчеты с персоналом по прочим операциям, итого	
Расчеты по предоставленным займам	
Долгосрочные, итого	
ФИО	
...	
Краткосрочные, итого	
ФИО	
....	
Расчеты по возмещению материального ущерба, итого	
Долгосрочные	
ФИО	

Записи в ведомости по форме № 5МП ведутся позиционным способом (по одной строке). Итоги остатков и изменений (оборотов) за отчетный период подсчитываются по каждому счету. Итоги по ведомости в целом, в этом случае не подсчитываются.

Например:

Фрагмент 2 Формы № 5МП:

Дебиторы и кредиторы (виды расчетов, платежей, наименование организаций, ФИО работников)	Остаток на 01.01.2013	Изменения (обороты) за январь			Остаток на 31.01.2013	
	Дебет	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет 76 - кредит 50	Кредит 76 -дебет 20	Дебет	Кредит
2	3	5	7	12	17	18
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», всего	500		1700	1400	1000	200
Расчеты с подотчетными лицами, итого						
Иванов И.И.	500	Приобретены подотчетным лицом канцелярские принадлежности		500		
		Выдано в подотчет на командировочные расходы	1000		1000	
Сидоров С.С.		Выдано в подотчет на командировочные расходы	700			
		Оплачены подотчетным лицом расходы, связанные с командировкой		900		200

В бухгалтерском балансе упрощенной бухгалтерской отчетности (см. Раздел IV настоящих Рекомендаций), краткосрочная дебиторская задолженность (срок погашения не более двенадцати месяцев после отчетной даты) должна быть включена в группу статей «Финансовые и другие оборотные активы», а краткосрочная кредиторская - в группу статей «Кредиторская задолженность» (в приведенном примере соответственно 1000 и 200 ед.).

Ведомость учета продаж (форма № 6МП)

34. СМП рекомендуется для учета выручки от продаж и определения финансового результата от продаж использовать ведомость по форме № 6 МП;

При отгрузке или отпуске продукции (работ, услуг) покупателю (заказчику) записи в ведомости производятся позиционным способом по каждому счету (покупателю, виду продукции). Себестоимость отгруженной (отпущенной) продукции (работ, услуг) отражается с кредита счетов учета производственных запасов или затрат на производство, а стоимость по

продажным ценам согласно счетам, предъявленным покупателям (заказчикам).

35. В ведомости по форме № 6МП совмещен учет расчетов с покупателями и заказчиками (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и продаж продукции (работ, услуг) (счет 90 «Продажи» либо счет 99 «Прибыли и убытки» при выборе сокращенного рабочего плана счетов без применения счета 90 «Продажи»).

Финансовый результат при использовании данной ведомости определяется как разница между данными граф по продажным ценам и фактической себестоимости.

Непогашенная дебиторская задолженность числится в ведомости по отпускным ценам.

Ведомость учета расчетов с поставщиками (форма № 7МП)

37. Ведомость по форме № 7МП применяется для учета расчетов с поставщиками, учитываемых на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности СМП и авансов, выданных поставщикам, из ведомости за предыдущий отчетный период.

В ведомость по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» позиционным способом записываются данные счетов поставщиков и подрядчиков за выполненные работы и услуги, а также за полученные материальные ценности.

По дебету отражаются операции по оплате счетов поставщиков и подрядчиков (кредит счетов: 51 «Расчетные счета» и другие).

Остаток на конец отчетного периода выводится по каждому поставщику отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности (см. фрагмент №1 Книги № К-1МП).

Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда (форма № 8МП)

38. Ведомость по форме № 8МП предназначена для учета расчетов с работниками СМП по оплате труда, учитываемых на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В разделе ведомости «Кредит счета 70 (руб.) – дебет счетов» отражаются начисленные работникам СМП 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 СМП. Оплата труда группируется в ведомости по категориям работников, видам деятельности и т.д.

Одновременно производится вычет всех удержаний из начисленных сумм по оплате труда работников в разделе «Дебет счета 70 – кредит счетов»

в соответствии с действующим законодательством (налога на доходы физических лиц, сумм выданных авансов, своевременно не возвращенных подотчетными лицами сумм, сумм по исполнительным листам в пользу различных организаций и других лиц) и определяется сумма, подлежащая выдаче 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 этой ведомости «Расписка в получении» делается запись: «Депонировано», и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в ведомость следующего отчетного периода в графу 4 «Остаток сумм на оплату труда на начало отчетного периода».

Информация, содержащаяся в ведомости по форме № 8МП, используется для расчета сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Сводная ведомость (шахматная) № 9МП

39. Учет фактов хозяйственной жизни в СМП, применяющем форму учета, основанную на использовании ведомостей, завершается по истечении отчетного периода подсчетом итогов по оборотам в применяемых ведомостях и обязательным переносом их в Сводную ведомость (шахматную) по форме № 9МП.

Ведомость по форме № 9МП предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

Ведомость открывается на отчетный период и служит для записи данных по дебету и кредиту каждого счета бухгалтерского учета в отдельности.

В ведомости по вертикали записываются счета в порядке возрастания их номеров, а по горизонтали - в порядке возрастающих номеров ведомостей.

Сводная ведомость по форме № 9МП заполняется путем переноса кредитовых оборотов из применяемых ведомостей (используются данные граф «Корреспондирующий счет») с разноской их в дебет соответствующих счетов.

По завершении разnosки подсчитывается сумма дебетового оборота по каждому счету, который должен быть равен дебетовому обороту, отраженному по данному счету в соответствующей ведомости.

Выявленные суммы по дебету каждого счета суммируются и их общий итог должен быть равен общей сумме оборотов по кредиту счетов.

Дебетовые и кредитовые обороты по каждому применяемому счету переносятся в оборотную ведомость, в которой подсчитываются остатки по

каждому счету по состоянию на последний календарный день отчетного периода.

3.4 Сокращенная форма ведения бухгалтерского учета

40. СМП, исходя из конкретных условий деятельности, могут принять решение о применении сокращенной формы ведения бухгалтерского учета.

При этой форме все факты хозяйственной жизни регистрируются посредством двойной записи в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной жизни, форма которой может быть утверждена по примеру формы № К-1МП (далее - Книга № К-1МП) (приложение 11 к настоящим Рекомендациям). Наряду с Книгой № К-1МП, для учета расчетов по оплате труда с работниками, рекомендуется применять ведомость учета оплаты труда, форма которой может быть утверждена по примеру формы № 8МП. Если указанные регистры (книга, ведомость) не обеспечивают полноту информации необходимую для управления, СМП рекомендуется применять отдельные ведомости, используемые при полной форме ведения бухгалтерского учета.

41. Книга № К-1МП 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 и отчет о финансовых результатах), отвечающую требованиям достоверности и полноты.

42. Книга № К-1МП открывается записями остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода (начало деятельности). Записи в Книге заносятся в хронологической последовательности в течение каждого месяца отчетного года позиционным способом на основе первичных учетных документов, например: счетов-фактур, платежных поручений, накладных, товарно-транспортных накладных, квитанций, актов приемки работ, справок, выписок банка и т.д. Все обработанные документы комплектуются в папки в последовательности их отражения в указанном регистре.

Суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге 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 по всем счетам и подсчитываются их итоги. Общая сумма дебетовых остатков должна быть равна общей сумме кредитовых (сальдовый баланс).

При этом величина остатка на конец отчетного периода (например, на 31.01.) определяется в следующем порядке:

- по счетам 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 58 «Финансовые вложения»: остаток на 01.01.+ обороты по дебету - обороты по кредиту. Величина остатка всегда должна быть ≥ 0 ;
- по счетам 66 «Расчеты по кредитам и займам», 80 «Уставный капитал»: остаток на 01.01.+ обороты по кредиту - обороты по дебету. Величина остатка всегда должна быть ≥ 0 ;
- по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» остаток вначале определяется по каждому дебитору и кредитору (виду обязательств, налогов, сборов, взносов), а затем в целом по счету. По этим счетам остаток может быть дебетовым и (или) кредитовым (развернутым).

Например:

Фрагмент №1 Книги № К-1МП

№ п/п, дата записи	Наименован ие, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Основное производство (счет 20)		Расчетный счет (счет 51)		Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	
				Д	К	Д	К	Д	К
		Остаток на 01.01.2013		0	0	5000			1000
		в т.ч. ООО 1							1000
		Январь							
1/10	Платежное поручение №1/01 от 10.01.	Перечислено с расчетного счета ООО 1 в счет погашения задолженности на 01.01.	1000				1000	1000	
2/30	Платежное поручение №2 от 30.01.	Перечислен с расчетного счета аванс ООО 2 по договору поставки №3 от 30.12.2012	500				500	500	
3/30	Счет ООО 1 от 30.01	Признано обязательство за полученные материалы	100	100					100
		Итого обороты	х	100	-	-	1500	1500	100
		Остаток на 31.01	х	100	-	3500		500	100
		в т.ч.							
		ООО 2						500	
		ООО 1							100

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

- если остаток на начало месяца был кредитовым, то: остаток на начало месяца + обороты по кредиту – обороты по дебету = остаток на конец месяца по кредиту – остаток на конец месяца по дебету;

- если остаток на начало месяца был дебетовым, то: остаток на начало месяца + обороты по дебету – обороты по кредиту = остаток на конец месяца по дебету – остаток на конец месяца по кредиту;

- если остаток на начало и конец месяца был и по дебету и по кредиту, то: остаток на начало месяца по дебету – остаток на начало месяца по кредиту + обороты по дебету - обороты по кредиту = остаток на конец месяца по дебету – остаток на конец месяца по кредиту.

В бухгалтерском балансе упрощенной системы бухгалтерской (финансовой) отчетности (см. Раздел IV настоящих Рекомендаций), дебетовый остаток по краткосрочным (в течение двенадцати месяцев после отчетной даты) расчетам 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.).

43. В течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» в графе 5 накапливаются затраты на производство продукции (работ, услуг). По завершении отчетного периода данные затраты в сумме, приходящейся на отгруженную и проданную в течение отчетного периода продукцию (работы, услуги), списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи». Данная запись отражается в Книге № К-1МП по графам 5 и 29, при этом в графе 3 «Содержание факта хозяйственной жизни» осуществляется запись – «Списаны затраты на производство отгруженной и проданной продукции (работ, услуг)».

По кредиту счета 90 «Продажи» накапливается информация о выручке от продаж продукции (работ, услуг).

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) за отчетный период выявляется путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов по счету 90 «Продажи». Если дебетовые обороты (расходы) превышают кредитовые (доходы) – это значит, что получен убыток, если наоборот – прибыль. Выявленный финансовый результат от продаж отражается в Книге № К-1МП отдельной строкой:

в графе 3 делается запись «Финансовый результат от продаж за месяц»;

в графах 30 и 31, если получен убыток, в графах 29 и 32, если получена прибыль.

Например:

Фрагмент №2 Книги № К-1МП

№ п/п, дата записи	Наименован ие, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Основное производство (счет 20)		Продажи (счет 90)		Прибыли и убытки (счет 99)	
				Д	К	Д	К	Д	К

		Остаток на 01.01.		1600	0	0	0	0	0
		Январь							
1/10	Счет №1 от 10.01, накладная № 3 от 10.01	Принят к оплате счет ООО 1 за полученный цветной картон 200 кг.	10 000	10 000					
2/10	Расчет	Начислена амортизация основных средств	500	500					
3/31	Ведомость 8МП, п/п №7 от 30.01	Начислена зарплата работникам за январь	5700	5700					
4/31	Расчет/п/п №9 от 30.01	Начислены страховые взносы за январь	1000	1000					
5/31	Счет № 100 от 30.01	Предъявлен счет ООО 10 за отгруженную упаковку	20 000				20000		
6/31	Бух. справка	Списаны затраты на производство проданной продукции	16000		16000	16000			
7/31	Бух. справка	Финансовый результат от продаж за январь	4000			4000			4000
		Итого обороты	57200	17200	16000	20000	20000	0	4000
		Остаток на 31.01.	X	2800		0	0		4000

Определение затрат на производство 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 800 коробок продано, 20 находятся в цеховой кладовой и предназначены к продаже в следующем отчетном периоде.

Расчет затрат на производство проданной продукции:

1-й шаг: количество незавершенной продукции условно приводится к количеству готовой продукции: на 1 января - $200 \text{ к.} * 50/100 = 100 \text{ к.}$; на 31 января – $150 \text{ к.} * 80/100 = 120 \text{ к.}$ 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:				
- незавершенное	100	20	-	120
- готовая продукция		820	800	20
-				
Итого	100	840	800	140
2. Затраты	1600 (остаток по счету 20 на 01.01)	17200 (обороты по дебету счета 20)	16000 $(1600+17200)/(100+840)=20$ руб. $20*800=16000$ руб.	2800 (остаток по сч.20 на 31.01/1600+17200-16000)

СМП может предусмотреть в рабочем Плане счетов для учета финансовых результатов от продаж счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счета 90 «Продажи»). В этом случае записи в Книге № К-1МП по определению финансового результата от продаж продукции будут выглядеть следующим образом:

Фрагмент №3 Книги № К-1МП (см. также Фрагмент №2)

№ п/п, дата записи	Наименование, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Основное производство (счет 20)		Прибыли и убытки (счет 99)	
				Д	К	Д	К
6/31	Счет № 100 от 30.01	Предъявлен счет ООО 10 за отгруженную упаковку	20 000				20000
7/31	Бух. справка	Списаны затраты на производство проданной продукции	16000		16000	16000	
		Итого обороты	57200	17200	16000	16000	20000
		Остаток на 31.01.	х	2800			4000

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).

3.5 Простая форма ведения бухгалтерского учета

45. Микропредприятие, руководствуясь конкретными условиями деятельности, может принять решение о ведении бухгалтерского учета без применения двойной записи. В этом случае факты хозяйственной жизни регистрируются в хронологической последовательности непосредственно по группам статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Для целей ведения бухгалтерского учета по простой форме может быть использована Книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни по форме № К-2МП (далее – Книга № К-2МП) (приложение 12 к настоящим Рекомендациям). Книга № К-2МП открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода по каждому виду активов, обязательств и иным объектам бухгалтерского учета, по которым они имеются. Записи ведутся в хронологической последовательности позиционным способом на основании соответствующих первичных учетных документов. При этом, если факт хозяйственной жизни уменьшает остаток по соответствующей группе статей на начало отчетного периода, то сумма в соответствующей графе регистрируется – в скобках. По каждой записи в графе 10 и (или) 17 подсчитывается итог, который раскрывает влияние факта хозяйственной жизни на изменение финансового положения микропредприятия.

Например:

Фрагмент №1 Книги № К-2МП

Содержание факта хозяйственной жизни	Группы статей бухгалтерского баланса		Баланс	
	Актив		Графа 10	Графа 17
Принят к оплате и оплачен счет ООО 1 за поступившие письменные столы (5 шт. по 2000 руб.)	Запасы	Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0
	10 000	(10 000)		
Погашен банку долг по долгосрочному кредиту	Актив	Пассив	(10 000)	(10 000)
	Денежные средства и денежные эквиваленты	Долгосрочные заемные средства		
	(10 000)	(10 000)		
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	Актив	Пассив	(10 000)	(10 000)
	Запасы	Капитал и резервы		
	(10 000)	(10 000)		
	Актив	Пассив		
	Денежные средства	Капитал и резервы		

Поступила выручка от проданной в отчетном периоде продукции (учетная политика по оплате)	и денежные эквиваленты			
	10 000	10 000	10 000	10 000
По договору о новации краткосрочная задолженность поставщику переоформлена в долгосрочный заем	Пассив	Пассив		
	Долгосрочные заемные средства	Кредиторская задолженность		
	10 000	(10 000)	0	0

По окончании отчетного месяца подсчитываются обороты по каждой группе статей и выводятся остатки на конец месяца (см. также п. 42 настоящих Рекомендаций).

Например:

Фрагмент №2 Книги № К-2МП

№ п/п, дата записи	Наименование, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Материальные внеоборотные активы	Запасы	Денежные средства и денежные эквиваленты	Долгосрочные заемные средства
		Остаток на 01.01.2013	X	50 000	3000	45 000	15 000
		Январь					
1/10	Счет №10 ООО 1 и п/п 1 от 10.01	Принят к оплате и оплачен счет ООО 1 за поступившие письменные столы (5 шт. по 2000 руб.)	10 000		10 000	-10 000	
2/15	Счет №15 ООО 2, п/п 2 от 15.01, Акт №3 от 15.01	Перечислено ООО 2 за полученный компьютер	20 000	20 000		-20 000	
3/20	п/п 2 от 20.01	Досрочно погашен долгосрочный кредит	15 000			-15 000	-15 000
		Итого обороты	45 000	20 000	10 000	- 45 000	- 15 000
		Остаток на 31.01.	X	70 000	13 000	0	0

Остатки по всем группам статей в Книге № К-2МП должны быть ≥ 0 . Наряду с Книгой № К-2МП микропредприятию в учетной политике необходимо предусмотреть регистры, детализирующие группы статей, приведенные в Книге № К-2МП.

46. Микропредприятие с целью упрощения учета основных средств и нематериальных активов может предусмотреть в учетной политике начисление амортизации, либо один раз в году (при составлении годовой

бухгалтерской отчетности), либо в случаях возникновения необходимости определения остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов (например: при составлении бухгалтерского баланса, определении чистых активов при выходе участника из состава собственников (учредителей), при необходимости представления бухгалтерской отчетности для оформления кредита и т.п.).

47. В группу статей «Капитал и резервы» Книги № К-2МП включаются капитал собственника (участников), вложенный в микропредприятие и накопленная (-ный) за период деятельности прибыль (убыток) микропредприятия. Записи, касающиеся регистрации фактов хозяйственной жизни, формирующих доходы и расходы отчетного периода, отражаются в Книге № К-2МП не только по группам статей бухгалтерского баланса, но и по группам статей отчета о финансовых результатах.

Например:

Фрагмент №3 Книги № К-2МП

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Запасы	Денежные средства и денежные эквиваленты	Капитал и резервы	Выручка	Расходы
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	10 000	(10 000)		(10 000)	-	10 000
Поступила выручка от проданной в отчетном периоде продукции (учетная политика по оплате)	15 000		15 000	15 000	15 000	
Итого обороты	25 000	-10 000	15 000	5 000	15 000	10 000

По данным Книги № К-2МП можно определить на конкретную дату размер чистых активов микропредприятия. Для этих целей данные по строке «Остаток на конец отчетного периода» используются в следующем алгоритме: графа 11 «Капитал и резервы» - задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал из графы 9 «Финансовые и другие оборотные активы» + доходы будущих периодов из графы 16 «Другие краткосрочные обязательства»). Данные Книги № К-2МП позволяют также составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, формы которых приведены в приложении № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

IV. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности

48. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП должны исходить из того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н СМП могут составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе. Упрощение сводится к тому, что:

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) содержат сокращенный объем показателей;

отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств, составляются, в случае если они содержат информацию, без которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности СМП (эта норма не распространяется на СМП - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг).

49. Согласно Федеральному закону «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 Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», без детализации содержащихся в них укрупненных показателей.

49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, 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.

50. Микропредприятия (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) при утверждении учетной политики вправе принять решение о составлении бухгалтерской отчетности в течение отчетного года по мере необходимости, например: для определения чистых активов в случае выхода участника из состава собственников (учредителей), для оформления кредита и т.п.