

УДК 657:34

**Копылова Екатерина Константиновна**

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета
и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: kopylovaek@bgu.ru

**Еремеева Кристина Евгеньевна**

студент, кафедра бухгалтерского учета
и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: kristina.eremeeva@rambler.ru

УПРОЩЕННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА В СВЕТЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» И ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ

Аннотация. В данной статье авторами рассмотрены способы учета в свете федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и федеральных стандартов по бухгалтерскому учету для организаций, имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представлено авторское обобщение в корреляции от цели применения федеральных стандартов бухгалтерского учета. Приводятся примеры влияния применения упрощенных способов учета на бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Ключевые слова: федеральные стандарты бухгалтерского учета, регулирование бухгалтерского учета, учетная политика, упрощенные способы учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ekaterina K. Kopylova

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: kopylovaek@bgu.ru

Kristina E. Ereemeeva

Student,

Department of Accounting and Taxation,

Baikal State University,

Irkutsk, Russian Federation,

e-mail: kristina.eremeeva@rambler.ru

SIMPLIFIED METHODS OF ACCOUNTING IN THE LIGHT OF THE FEDERAL LAW "ON ACCOUNTING" AND FEDERAL STANDARDS

Abstract. The article provides an overview of the Federal Law dated of 06.12.2011 No. 402-FZ «On Accounting» and federal accounting standards for organizations that have the right to use simplified methods of accounting and compile simplified accounting (financial) statements. The group of federal accounting standards is represented depending on the purpose of their application. The article provides examples of the impact of the use of simplified accounting methods on accounting and accounting (financial) reporting.

Keywords: federal accounting standards, regulation of accounting, accounting policy, simplified methods of accounting, accounting (financial) statements.

В связи с увеличением доли организаций, имеющих право применять упрощенные способы учета, возрастает значимость изучения методики упрощения бухгалтерского учета и порядка составления отчетности. Реформирование и совершенствование законодательной базы, прежде всего федеральных стандартов бухгалтерского учета, требует глубокого изучения изменений, связанных с ведением финансового учета и составления бухгалтерской отчетности организаций, которые вправе использовать редуцирование учета. С января 2021 г. вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», заменивший собой прежний стандарт по учету материально-производственных запасов, и актуализировал содержание упрощенных способов по учету запасов. Кроме того, с отчетности за 2022 г. начинают применяться вновь разработанные федеральные стандарты бухгалтерского учета, и, вместе с тем, остаются нерешенные вопросы по применению упрощенных способов согласно новым стандартам.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [1] определил видовой состав организаций, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Список этих субъектов определен в ст. 6 Закона № 402-ФЗ, например, к ним относятся субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, а также организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» [1].

Закон № 402-ФЗ регулирует закрытый перечень экономических субъектов, которые не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В соответствии с п. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ, в частности, к ним относятся организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту; жилищные и жилищно-строительные кооперативы; кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы); микрофинансовые организации и другие [1].

Допущение непрерывности деятельности реализуется в общем порядке и для субъектов, применяющих упрощенные способы учета. На это акцентирует внимание выдержка из Закона № 402-ФЗ о непрерывности ведения учета с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации [1].

Закон содержит обязательные требования по принципам организации учетного процесса. Руководитель любого экономического субъекта, в том числе применяющего упрощенные способы учета, обязан организовать ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета. Руководитель также может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в п. 3 ст. 20 урегулировано установление упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности [1]. Данный принцип имеет законодательную природу – он впервые озвучен в федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства».

Значительную долю в видовом составе организаций, редуцирующих учет, занимают субъекты малого предпринимательства, для которых действует федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Согласно Закону № 209-ФЗ осуществляется поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, а также предусмотрены меры в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Так, в ст. 7 Закона № 209-ФЗ предусмотрены положения, устанавливающие применение для целей ведения бухгалтерского, налогового и статистического учета налоговых режимов, указанных в главах 26.1, 26.2, 26.4 и 26.5 НК РФ, упрощенных вариантов ведения налогового и финансового учета, упрощенных форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах [2].

Обзор законодательства по бухгалтерскому учету показал, что для организаций, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предусмотрены способы, которые в большей части влияют на организацию бухгалтерского учета, закрепляемую в учетной политике. Упрощенные способы по

методике ведения учета раскрываются в федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Документы в области регулирования бухгалтерского учета предоставляют возможность выбора конкретных упрощенных способов, которые закрепляются в стандарте экономического субъекта. Ряд федеральных стандартов организации, выбравшие упрощенный учет, по своему желанию вправе не применять (рис.1). Содержание этих стандартов в данной статье не рассматривается.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 7/1998 «События после отчетной даты»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Рис. 1. Федеральные стандарты, которые вправе не применять организации, выбравшие упрощенный учет

Следует отметить, что некоторые федеральные стандарты не содержат упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, поэтому организации применяют их в общем порядке. Например, любые экономические субъекты обязаны создавать оценочные резервы, пересматривать сроки полезного использования основных средств и другие аспекты, то есть применять в общем порядке стандарт ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Укрупненные группы способов упрощения ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в прямом соответствии с целью применения способов представлены в статье Копыловой Е.К. [3]. Сгруппируем нормы упрощения, установленные в Законе № 402-ФЗ, и федеральные стандарты исходя из упрощений, относящихся к группам способов, выделенных автором (рис. 2).

Приведем примеры упрощенных способов, оказывающих влияние на ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На отражение остаточной стоимости основных средств по строке бухгалтерского баланса «Основные средства» можно проследить влияние применения упрощенных способов, указанных в п. 8.1 ПБУ 6/01 и п. 7 ПБУ 15/2008. Так, при принятии основного средства к учету сумма затрат по его приобретению учитывается на затратных счетах, а полученные кредиты и займы под его создание не будут входить в первоначальную стоимость объекта вне зависимости от даты принятия к учету. В результате наблюдается одновременное занижение остаточной стоимости объектов основных средств в бухгалтер-

ском балансе и увеличение строк «Себестоимость продаж» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах [4, 5].

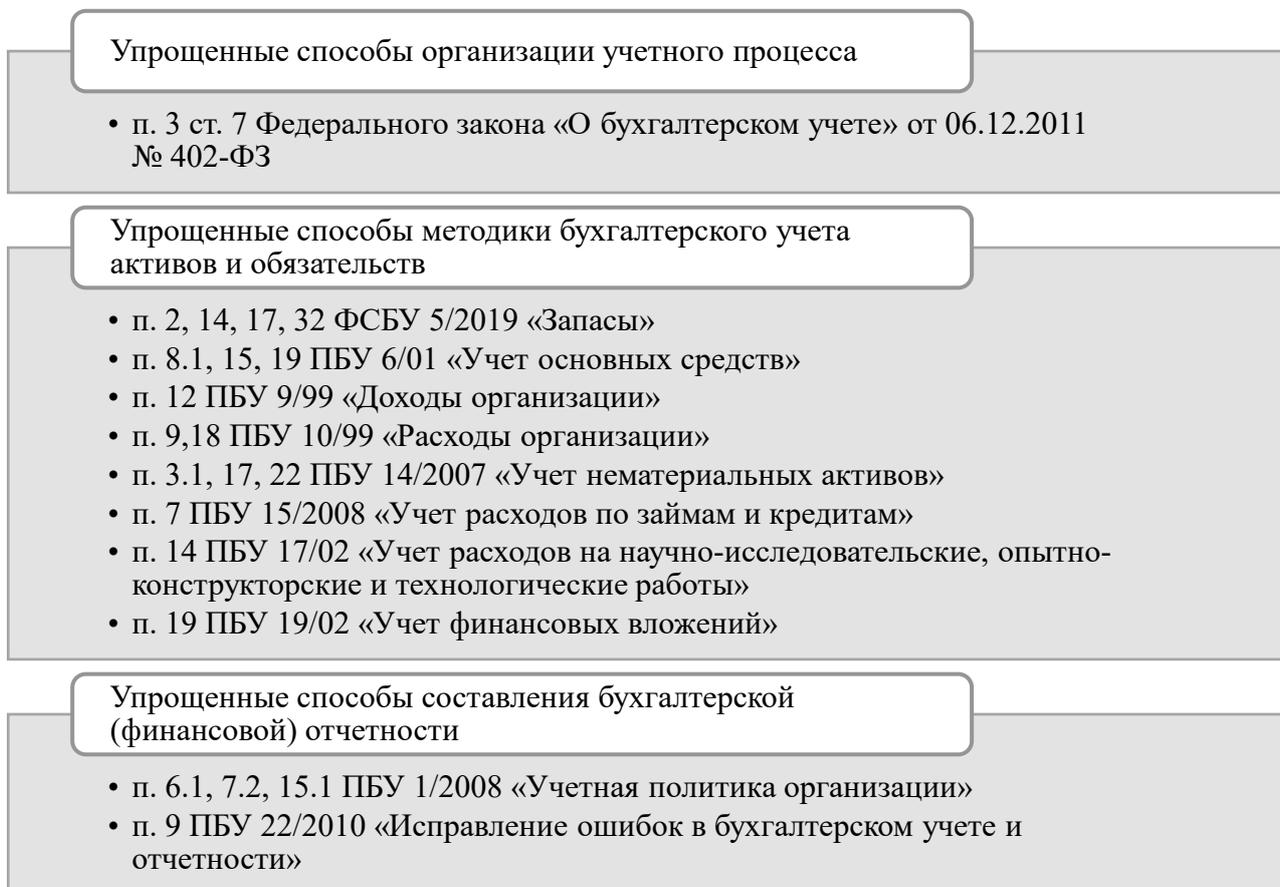


Рис. 2. Группы способов упрощения ведения бухгалтерского учета и нормы упрощения, установленные законодательством*

*Источник: [3]

При применении п. 19 ПБУ 6/01 организации имеют право начислять амортизацию объектов основных средств за более длительный промежуток времени, тем самым сократив объем бухгалтерских записей по контрпассивному счету 02 «Амортизация основных средств». Однако при их выбытии определение остаточной стоимости становится затруднительным.

Использование способа упрощения, приведенного п. 3.1 ПБУ 14/2007, позволяет организациям не создавать объекты нематериальных активов на балансовом счете 04 «Нематериальные активы», что в итоге приводит к увеличению строки «Себестоимость продаж» бухгалтерского отчета о результатах деятельности экономического субъекта.

Значительным упрощением отражения объекта на активном счете 58 «Финансовые вложения» является применение п. 19 ПБУ 19/02. Данная норма позволяет не корректировать стоимость финансовых вложений ввиду освоения от требования ведения аналитического учета. В таком случае фи-

нансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются по первоначальной стоимости [4].

Необходимо отметить, что п. 7.2 и п. 15.1 ПБУ 1/2008 установлены нормы, предусматривающие организациям для редуцирования учета при формировании стандарта экономического субъекта соблюдать требование рациональности, а существенные последствия после изменения политики по бухгалтерскому учету отражать перспективно. В дополнение к сказанному, п. 9 ПБУ 22/2010 дает возможность рассматриваемым организациям не использовать ретроспективный пересчет при исправлении существенной ошибки, найденной после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год [4].

Также законодательством предусмотрено в 2022 году применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых также отражены упрощения методики учета для организаций, имеющих право их применять [6].

Поскольку у организаций есть право выбора системы налогообложения в зависимости от установленных законодательством критериев, то экономическим субъектам, находящимся на упрощенной системе налогообложения, целесообразно применять упрощенные способы учета, при условии, что данные экономические субъекты имеют право их использовать. Это объясняется тем, что при упрощенном режиме налогообложения применяется кассовый метод признания доходов и расходов, а применение п. 9 ПБУ 9/99 и п. 18 ПБУ 9/99 позволяет сблизить налоговый и бухгалтерский учет. Иные же способы упрощения учета применяются организацией исходя из требований рациональности и закрепляются в учетной политике.

Таким образом, применение методик упрощения, установленные национальным законодательством и нашедших отражение в учетной политике, способствует редуцированию ведения бухгалтерского учета и составления отчетности экономического субъекта.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете : Федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ : (ред. от 26.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс».
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ : (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Копылова Е. К. Упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий в национальных и международных стандартах / Е.К. Копылова // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 11. — С. 25–36.
4. Копылова Т. И. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в субъектах малого предпринимательства : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. — Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. — 167 с.

5. Одаховская Д. А. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, нематериальных активов и амортизационных отчислений в целях развития и совершенствования подходов к оценке имущества компании / Д.А. Одаховская, Г. Г. Печенникова // Известия Байкальского государственного университета. — 2019. — Т. 29, № 1. — С. 113–122.

6. Путырская Я. В. Предстоящие изменения в учете основных средств / Я. В. Путырская // Baikal Research Journal. — 2017. — Т. 8, № 2. — С. 14–24.