



МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

MD3300, ПМР, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 100, тел: 0(533) 9-19-65, тел/факс: 0(533) 9-74-10,
economy.pmr@gmail.com

19.02.2015 № 01-19/11617

На № _____ От _____

Инструктивное письмо
по вопросам ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности
организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения

Министерство экономического развития ПМР обобщило вопросы, поступающие в отношении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), а также их основных отличий от способов ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности организациями, осуществляющими налогообложение по общему режиму, и информирует о следующем.

Единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также предъявляемые требования к составлению и предоставлению финансовой отчетности и к регулированию взаимоотношений по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности определены в Законе ПМР от 17 августа 2004 года № 467-3-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).

При этом целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и беспристрастной финансовой информации об активах, обязательствах и капитале, результатах деятельности, доходах и расходах, движении денежных средств организации (пункт 2 статьи 5 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).

В соответствии с нормами статьи 1 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» действие данного Закона распространяется на все организации независимо от организационно-правовой формы, находящиеся на территории ПМР, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с действующим законодательством ПМР, а также на филиалы и представительства иностранных организаций. При этом юридические лица – субъекты предпринимательской деятельности, которым в соответствии с действующим законодательством ПМР предоставлено право на ведение упрощенного учета доходов и расходов, ведут бухгалтерский учет и предоставляют финансовую отчетность по упрощенной системе.

Также необходимо подчеркнуть, что правовые основы ведения и применения упрощенной системы налогообложения и особенности налогообложения отдельных категорий юридических лиц – субъектов малого и среднего предпринимательства определены Законом ПМР от 30 сентября 2018 года № 270-3-VI «Специальный налоговый

режим – упрощенная система налогообложения» (далее – Закон ПМР «Специальный налоговый режим – УСН»), в соответствии с нормами статьи 1 которого для организаций, применяющих УСН, аналогично нормам Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», предусматривается упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета, в частности ведение упрощенного учета доходов и расходов, а также упрощенный порядок финансовой и налоговой отчетности, за исключением случаев, установленных Законом ПМР «Специальный налоговый режим – УСН».

Таким образом, руководствуясь нормами законодательства ПМР, для организаций, применяющих УСН, в настоящее время в части ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, предусматривается упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета в виде предоставления права на ведение упрощенного учета доходов и расходов и упрощенного предоставления финансовой отчетности.

1. Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности организациям всех форм собственности, в том числе применяющим УСН, необходимо исходить из принципа достоверности, регламентированного пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», согласно которому любая финансовая отчетность на отчетную дату должна давать достоверное представление о финансовом положении и финансовом результате деятельности организации ее предоставляющей, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Согласно пункту 1 статьи 14 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности все организации (в том числе, применяющие УСН) обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризации подлежат все виды имущества и обязательств, как находящиеся на балансе организации, так и не принадлежащие организации, но числящиеся в учете за балансом (ответственное хранение, аренда, товары на консигнации, давальческое сырье и материалы), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) определяется руководителем организации и утверждается учетной политикой, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

При этом согласно нормам пункта 10 Инструкции по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, утвержденной Приказом Министерства экономического развития ПМР от 22 ноября 2012 года № 575, в организациях (в том числе, применяющих УСН) с численностью до 3 (трех) человек при проведении инвентаризации инвентаризационные комиссии не создаются, а ответственность за проведение инвентаризации возлагается на руководителя организации.

Вместе с тем организации, применяющие УСН, осуществляют законодательно регламентированный упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности согласно нормам Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения», утвержденной Приказом Министерства экономического развития ПМР от 21 сентября 2011 года № 164 (далее - Инструкция «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН»), в соответствии с нормами пункта 3 которой, данная Инструкция распространяется на все юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения согласно действующему налоговому законодательству ПМР.

Согласно нормам данной Инструкции для организаций, применяющих УСН, установлен упрощенный порядок: формирования учетной политики; ведения бухгалтерского учета; подготовки и представления финансовой отчетности.

Вследствие чего, в соответствии с нормами пункта 4 Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН» организации, применяющие УСН, не применяют:

- 1) стандарты бухгалтерского учета;
- 2) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19 октября 2011 года № 182 (далее – типовой План счетов);
- 3) формы финансовой отчетности, утверждённые Приказом Министерства экономического развития ПМР от 21 июля 2010 года № 133.

В свою очередь, для ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН, Приложением № 3 к Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН» утвержден упрощенный план счетов бухгалтерского учета (далее – упрощенный план счетов), в котором по отношению к типовому Плану счетов максимально сокращено количество синтетических счетов и отсутствуют субсчета (счета второго порядка), то есть кодирование счетов в упрощенном плане счетов построено исключительно с учетом синтетических счетов первого порядка, иными словами, обязательные к применению организациями, применяющими УСН, субсчета в упрощенном плане счетов не установлены.

Вместе с тем в соответствии с нормами пунктов 95 - 96 Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН» организации, применяющие УСН, с целью ведения ими упрощенного бухгалтерского учета на базе упрощенного плана счетов разрабатывают и утверждают свой рабочий план счетов, в который включаются счета синтетического учета и необходимые организации счета аналитического учета – субсчета.

Рабочий план счетов – это систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов, разработанный организацией с учетом отраслевых и других особенностей хозяйственной деятельности на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, установленного органом государственной власти (подпункт м) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).

При этом согласно нормам пункта 102 Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН» субсчета, предназначенные для финансового учета (счета класса 1- 7), а также синтетические счета и субсчета управленческого учёта (класс 8) и забалансового учета (класс 9) вводятся организацией, применяющей УСН, в соответствии с ее потребностями, то есть по мере необходимости.

Иными словами, в рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций, применяющих УСН, из упрощенного плана счетов включаются те синтетические счета финансового учета (класс 1-7), которые необходимы организации для достижения целей и принципов бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, и при необходимости данными организациями в их рабочий план счетов могут быть включены:

- 1) субсчета, предназначенные для счетов финансового учета (класс 1 – 7),
- 2) управленческие счета (счета 8 класса), предназначенные для учета производственных затрат, связанных с производством продукции (работ, услуг), в таком составе и порядке, как необходимо организации;
- 2) счета забалансового учета (счета класса 9) аналогично управленческим по необходимости организации.

Вместе с тем, согласно нормам пунктов 6 - 22 Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН» бухгалтерский учет организаций, применяющих УСН, ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета (за исключением забалансовых счетов).

Организации оформляют каждый факт хозяйственной деятельности первичным учетным документом с содержанием в нем обязательных реквизитов, установленных нормами статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

В свою очередь, формы первичных учетных документов разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются руководителем организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В то же время согласно нормам статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, в которых производятся учетные записи на счетах бухгалтерского учета вследствие совершения фактов хозяйственной жизни.

Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются руководителем организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Состав обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учета определен в статье 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Иными словами, в организациях, применяющих УСН, в зависимости от характера и объема их хозяйственных операций, могут разрабатываться и утверждаться свои упрощенные формы первичных учетных документов и упрощенные формы регистров бухгалтерского учета. При этом в отношении регистров бухгалтерского учёта могут утверждаться как:

- *упрощенный комплект регистров, например, комплект упрощенных ведомостей и (или) журналов ордеров;*
- *так и один упрощенный общий регистр, в котором будет осуществляться регистрация всех фактов хозяйственной жизни, совершаемых в организации.*

Основное требование к первичным учетным документам и к регистрам бухгалтерского учета - наличие в них всех обязательных реквизитов, установленных нормами Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

В свою очередь, в соответствии с нормами Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН» в бухгалтерском учете организаций, применяющих УСН, в отличие от организаций, применяющих общий режим налогообложения, и осуществляющих бухгалтерский учет в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета, упрощенно следующее:

1) в отношении основных средств (пункты 23 – 37 Инструкции «О правилах ведения бухучета в организациях, применяющих УСН»):

а) при признании в бухгалтерском учёте объектов основных средств, организация самостоятельно может устанавливать предположительный период пользования данными активами для признания их в качестве долгосрочных;

б) после первоначального признания объектов основных средств организация ведет их учет по себестоимости за вычетом накопленной амортизации, то есть без требования к их переоценке, иными словами переоценка основных средств при любых обстоятельствах не производится;

в) запасные части и вспомогательное оборудование, относящиеся к объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учёте сразу в составе запасов и подлежат списанию на затраты или расходы по мере их использования, без требования по их учету в категории объектов основных средств;

г) в организациях, применяющих УСН, можно не изменять первоначальную стоимость основного средства в связи с проведением капитального ремонта, модернизации и (или) реконструкции, а также в связи с частичной ликвидацией объекта основных средств (частичный демонтаж, или утилизация), стоимость данных мероприятий может признаваться затратами или расходами организации в период ее осуществления;

д) для организаций, применяющих УСН, отсутствуют требования по ежегодной проверке основных средств и иных долгосрочных активов на обесценение, то есть они оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату;

2) в отношении запасов (материалы, продукция, незавершенное производство, товары) (пункты 38-49 Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН»):

а) в организациях, применяющих УСН, запасы при их признании оцениваются исключительно по себестоимости;

б) организации, применяющие УСН, на основе уместности и существенности могут признавать расходы на приобретение запасов, предназначенных для административных, управленческих и коммерческих нужд, в составе соответствующих расходов в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);

в) для организаций, применяющих УСН, отсутствуют требования по ежегодному созданию резервов под обесценение запасов;

3) в отношении нематериальных активов (пункты 50 - 65 Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН»):

а) при признании в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, отсутствуют требования в части ожидаемого срока использования объекта при признании их в качестве долгосрочных, то есть срок их использования в деятельности организации может быть, как более одного года, так и менее одного года;

б) в процессе использования нематериальных активов не проводится их переоценка для целей бухгалтерского учета;

в) отсутствуют требования по ежегодной проверке нематериальных активов на обесценение; в случае наличия таких факторов, как технический прогресс и (или) изменения в рыночной цене, - организация отражает данные изменения в остаточной стоимости, в методе исчисления амортизации или сроке полезного использования на перспективной основе;

4) в отношении капитала и обязательств (пункт 66 Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН»):

а) отсутствуют требования по раскрытию в бухгалтерском учете и финансовой отчетности информации о прочем совокупном доходе;

б) в организациях, применяющих УСН, все виды обязательств подлежат оценке на недисконтируемой основе;

в) организациях, применяющих УСН, не формируют оценочные обязательства, включая оценочные обязательства по выплате отпускных и вознаграждений из прибыли;

г) при раскрытии информации в финансовой отчетности долгосрочные и краткосрочные обязательства раскрываются отдельно.

Долгосрочные обязательства раскрываются в разрезе долгосрочных банковских кредитов и прочих долгосрочных обязательств, а краткосрочные обязательства в разрезе: краткосрочных кредитов банков; обязательств перед поставщиками; обязательств перед работниками; обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами; обязательств перед учредителями; прочих обязательств;

5) в отношении признаваемых доходов (выручки) (пункты 67 - 71 Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН»):

а) организации, применяющие УСН, учитывают доходы исключительно в разрезе одной квалификационной группы - операционные доходы, в том числе:

1) доходы от продаж (выручка): выручка от реализации продукции и товаров (производимой как самой организацией с целью продажи, так и купленной для перепродажи), других активов (материалы, основные средства); предоставление услуг; договоры на строительство, по которым организация является подрядчиком; использование другими сторонами активов организации, приносящих процентный доход, роялти и дивиденды);

2) другие операционные доходы.

То есть, для организаций, применяющих УСН, отсутствует обязанность по отдельному выделению доходов такой классификационной группы, как доходы от неоперационной деятельности, в том числе: доходы от инвестиционной деятельности; доходы от финансовой деятельности.

б) в отношении затрат (расходов) по займам (пункт 77 Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН»):

а) в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения, все затраты (расходы) по займам признаются как прочий расход (другие операционные расходы) в том периоде, в котором они начислены.

2. Упрощенный порядок предоставления финансовой отчетности

Организации, применяющие УСН, составляют и представляют финансовую отчетность в сокращенном объеме один раз в год (годовую).

Так, согласно нормам пунктов 90 - 92 Инструкции «О правилах ведения бухгалтерского учета в организациях, применяющих УСН» данные организации предоставляют следующие **упрощенные годовые формы финансовой отчетности:**

а) Балансовый отчет о финансовом положении (форма № 1);

б) Отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Финансовая отчетность составляется в валюте ПМР в рублях (руб. ПМР) без десятичных знаков. Вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Финансовая отчетность подписывается руководителем или лицом, им уполномоченным. Финансовая отчетность организаций, применяющих УСН, в которых бухгалтерский учет и финансовая отчетность ведутся (составляются) специализированной организацией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, или финансовая отчетность, составляемая специалистом-бухгалтером, являющимся индивидуальным предпринимателем, подписывается руководителем организации, руководителем данной специализированной организации и (или) специалистом-бухгалтером, составляющим финансовую отчетность.

Организации, применяющие УСН, раскрывают в финансовой отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для организаций, применяющих общий режим налогообложения.

Первый заместитель Председателя
Правительства Приднестровской
Молдавской Республики - министр



С.А. Оболоник