|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **До изменений** | **С учетом изменений, внесенных Приказом № 226** | **Примечания** |
| П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» |
| **Для субъектов малого предпринимательства и представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности** устанавливается сокращенная по показателям финансовая отчетность **в составе баланса и отчета о финансовых результатах**, форма и порядок составления которых определяются П(С)БУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства», утвержденным Приказом № 39 | **Для микропредприятий, малых предприятий**, **непредпринимательских обществ, представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности и предприятий, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов**, устанавливается сокращенная по показателям финансовая отчетность **в составе баланса и отчета о финансовых результатах**, форма и порядок составления которых определяются П(С)БУ 25 «Упрощенная финансовая отчетность», утвержденным Приказом № 39 | Указанные предприятия могут самостоятельно определять целесообразность составления финансовой отчетности по формам, приведенным в этом П(С)БУ |
| П(С)БУ 25 |
| П(С)БУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства» | П(С)БУ 25 «Упрощенная финансовая отчетность» | В соответствии с требованиями Директивы 2013/34/ЕС |
| Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства(1-м, 2-м) | Финансовая отчетность малого предприятия(1-м, 2-м) | **Финансовый отчет малого предприятия подают:*** малые предприятия – юридические лица, которые признаны таковыми в соответствии с Законом № 996 (кроме тех, которым в соответствии с налоговым законодательством дано разрешение на ведение упрощенного учета доходов и расходов);
* представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности
 |
| Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства(1-мс, 2-мс) | Финансовая отчетность микропредприятия(1-мс, 2-мс) | **Финансовый отчет микропредприятия подают:*** микропредприятия – юридические лица, которые признаны таковыми в соответствии с Законом № 996;
* предприятия, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством;
* непредпринимательские (неприбыльные) общества
 |
| Изменения, внесенные в форму № 1-м\* |
| – | Нематериальные активы (стр. 1000) | Приводится сумма остаточной стоимости (стр. 1001 – стр. 1002), которая включается в итог баланса |
| – | Первоначальная стоимость (стр. 1001) | Приводится сумма первоначальной стоимости нематериальных активов (кроме гудвила) (определяется согласно П(С)БУ 8)\*\* |
| – | Накопленная амортизация (стр. 1002) | Сумма амортизации объекта нематериальных активов с начала его полезного использования (П(С)БУ 8)\*\*\* |
| *\* Внесенные изменения соответствуют нормам ст. 14 Директивы 2013/34/ЕС, которой предусмотрено, что малым предприятиям разрешается составлять сокращенный балансовый отчет, в котором отражаются только статьи, пронумерованные в приложениях к Директиве III и IV буквами и римскими цифрами, в том числе требуется раскрытие информации о нематериальных активах предприятия.**\*\* Если малые предприятия используют МСФО для МСП (для малых и средних предприятий), то они лишаются права на представление сокращенной финотчетности и подают ее в полном составе (п. 3.17.): Отчет о финансовом состоянии; или единый Отчет о совокупном доходе, или отдельный Отчет о прибылях и убытках; Отчет об изменениях в собственном капитале; Отчет о движении денежных средств; примечания, которые содержат сжатое изложение учетной политики и прочую пояснительную информацию. Если малые предприятия используют МСФО для МСП, то это необходимо отразить в приказе об учетной политике предприятия с обоснованием причин использования МСФО. В случае применения МСФО для МСП малые предприятия должны составлять отчетность по П(СБУ 1.**\*\*\* В Директиве 2013/34/ЕС не встречается понятия «амортизация». Вместо него используется понятие «корректировки стоимости», а именно: «Цену приобретения или стоимость изготовления либо переоцененную стоимость активов с ограниченным сроком полезного использования следует уменьшать путем корректировок стоимости, рассчитанных в целях систематического списания стоимости таких активов в течение срока их полезного использования».* |
| Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности |
| В целях составления финансовой отчетности признают доходы и расходы по национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета (был п. 10 П(С)БУ 25) | В целях составления финансовой отчетности признают доходы и расходы по национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета (стал п. 9 П(С)БУ 25) | Уточнена формулировка и изменен номер пункта без изменения сути |
| Применение упрощенного Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина от 19.04.01 г. № 186 (далее – Приказ № 186) |
| Упрощенный План счетов применяют при составлении предприятиями финансовой отчетности в соответствии с П(С)БУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства» | Упрощенный План счетов применяют при составлении предприятиями финансовой отчетности в соответствии с П(С)БУ 25 «Упрощенная финансовая отчетность» | Унесено уточнение в п. 2 Приказа № 186, а именно сказано, какие предприятия имеют право применять упрощенный план счетов: микропредприятия, малые предприятия, непредпринимательские общества, предприятия, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов, а также представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности |
| Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная приказом Минфина от 30.11.99 г. № 291 |
| Счета класса 9 «Расходы деятельности» ведутся всеми предприятиями, **кроме субъектов малого предпринимательства, а также других организаций, деятельность которых не направлена на ведение коммерческой деятельности (исключено)**, с открытием по собственному решению счетов класса 8 «Расходы по элементам» | Счета класса 9 «Расходы деятельности» **ведутся всеми предприятиями** с открытием по собственному решению счетов класса 8 «Расходы по элементам» | Все предприятия обязаны вести счета класса 9 |
| *\* Сроки и порядок представления финансовой отчетности в органы статистики и ГФС не изменились.* |