**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УКРАИНЫ**

**ПИСЬМО**

**от 14.08.2016 г. N 31-11410-07-10/23534**

**О представлении финансовой отчетности**

В соответствии с пунктом 9 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 6 "Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах", учетная политика может изменяться только, если изменяются уставные требования, требования органа, утверждающего положения (стандарты) бухгалтерского учета, или если изменения обеспечат достоверное отражение событий или операций в финансовой отчетности предприятия.

Согласно пункту 3.2 Методических рекомендаций относительно учетной политики предприятия, утвержденных приказом МФУ от 27.06.2013 г. N 635 (далее - Методические рекомендации), учетная политика может быть изменена, как правило, с начала года.

В соответствии с пунктом 3.4 Методических рекомендаций распорядительный документ об учетной политике может быть принят как базовый на время деятельности предприятия, в который при необходимости вносятся изменения с определенного времени.

Таким образом, предприятие может вносить соответствующие изменения в распорядительный документ об учетной политике в течение года с учетом норм, предусмотренных пунктами 3.2 - 3.4 Методических рекомендаций.

Подпунктом 1 пункта 2 Изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Украины от 18.06.2015 г. N 573 внесены изменения в Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 "Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства", которыми предусмотрено, что нормы этого Положения (стандарта) применяются (кроме предприятий, которые в соответствии с законодательством составляют финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности):

1) для составления Финансового отчета субъекта малого предпринимательства:

субъектами малого предпринимательства - юридическими лицами, признанными таковыми в соответствии с законодательством (кроме составляющих Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства);

представительствами иностранных субъектов хозяйственной деятельности;

2) для составления Упрощенного финансового отчета субъекта малого предпринимательства:

субъектами малого предпринимательства - юридическими лицами, ведущими упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством;

субъектами малого предпринимательства - юридическими лицами, отвечающими критериям микропредпринимательства.

Учитывая указанное, субъекты хозяйствования, о которых говорится в запросе, в 2015 году должны были составлять либо Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства, либо Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства, а с 2016 года составляют Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департамента** **налоговой, таможенной политики и** **методологии бухгалтерского учета** | **Ю. Романюк** |