

Как составить баланс при упрощенной системе налогообложения

С начала 2013 года компании на УСН ведут бухгалтерский учет и подают отчетность. Что представляет собой баланс при упрощенной системе налогообложения? Об этом читайте в сегодняшней статье.

Отчетность для «упрощенщиков»

К отчетности субъектов экономической деятельности, которые применяют упрощенную систему налогообложения, применяются общие правила. Такое требование введено законом № 402-ФЗ. Вместе с тем УСН очень часто применяют компании, относящиеся к категории малого бизнеса. А они, как известно, могут вести учет и сдавать отчетность по упрощенной форме. Поэтому на практике большинство субъектов на УСН сдают упрощенную отчетность. Важно понимать, что отдельного типа отчетности для компании на УСН не существует. Тут действует следующее правило:

- субъекты на УСН, относящиеся к категории малого бизнеса, могут самостоятельно выбирать форму отчетности — традиционную или сокращенную;
- субъекты на УСН, не удовлетворяющие критериям малого предпринимательства, обязаны отчитываться по полной программе.

О том, как проверить, относится ли компания к категории малых, мы уже писали.

Что входит в баланс

Основной формой отчетности является баланс. Это не зависит от того, полную или сокращенную форму отчетности выберет компания. А вот структура обычного и упрощенного баланса различается весьма существенно. Обе формы приведены в приказе № 66н от 02.07.2010.

Упрощенный баланс, как его полная форма, включает 2 раздела — активы и пассивы. Однако если отчет в его классической форме предполагает деление разделов на подразделы, то в сокращенном балансе этого нет.

Актив

Актив упрощенного баланса состоит всего из пяти строк. Как они именуются и что в них входит, можно узнать из следующей таблицы.

Таблица 1. Состав актива упрощенного баланса

Название	Что включается
Материальные внеоборотные активы	• основные средства за минусом амортизации; • имущество, находящееся во временном пользовании за плату за минусом амортизации; • оборудование к установке; • капитальные вложения; • авансы, связанные со строительством основных средств

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	• нематериальные активы; • долгосрочные финансовые вложения; • вложения в нематериальные активы, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
Запасы	• сырье и материалы; • незавершенное производство; • товары; • готовая продукция
Денежные средства и денежные эквиваленты	• остатки в кассе; • остатки по банковским счетам; • денежные средства в пути
Финансовые и другие оборотные активы	• краткосрочные финансовые вложения; • остатки по дебету счетов, относящихся к учету расчетов (60, 62, 68, 69, 70, 76 и пр).

Пассив

Структура пассива упрощенного баланса дана в следующей таблице.

Таблица 2. Состав пассив упрощенного баланса

Название	Что включается
Капитал и резервы	• уставный, добавочный, резервный капитал; • нераспределенная прибыль
Долгосрочные заемные средства	займы, срок погашения которых составляет более 12 месяцев
Другие долгосрочные обязательства	остатки по Кт на счетах расчетов (6Х-7Х) в части долгосрочной задолженности
Краткосрочные заемные средства	займы, срок погашения которых меньше 12 месяцев
Кредиторская задолженность	остатки по Кт на счетах расчетов (6Х-7Х) в части краткосрочной задолженности
Другие краткосрочные обязательства	

Особенности подготовки документа

Каждая строка бухгалтерского баланса имеет собственный код. Полный их перечень приведен в приложении № 4 упомянутого постановления № 66н. Поскольку в упрощенном балансе содержатся показатели без детализации, то существует отдельное правило кодирования его строк. Необходимо выбрать код того показателя, который в составе укрупненного показателя имеет наибольший вес.

Упрощенный баланс подписывается руководителем организации — подпись главбуха не нужна. Такое правило действует с мая 2015 года.

Баланс в упрощенной форме, как и традиционный, содержит данные за 3 года — текущего и двух последних. Таким образом, подавая отчетность за 2017 год, компания должна включить в него данные на конечную дату трех лет: 2017, 2016 и 2015.