
Как рассчитать численность работников в целях применения УСН

Материал опубликован: 2026-05-22.

Жанна Диброва, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

В целях применения УСН и ведения учета только в книге учета при УСН предприятия обязаны контролировать критерии, установленные налоговым законодательством. В данной статье мы обратим ваше внимание на порядок расчета списочной численности работников организации в среднем за месяц, которая является составной частью численности работников в среднем с начала года по отчетный период включительно, – одного из критериев при применении УСН.

Ситуация

Вновь созданная организация набирает в штат работников

Организация зарегистрирована 19 января 2026 г. и со дня регистрации применяет УСН без ведения бухгалтерского учета. Внешних совместителей и работающих по договорам подряда нет.

За I квартал данные о списочной численности приведены в табл. 1.

Таблица 1

Месяц	Период	Списочная численность работников в периоде
Январь	С 19 по 31 января	5
Февраль	С 1 по 15 февраля	5
	С 16 по 19 февраля	9
	С 20 по 23 февраля	11
	С 24 по 28 февраля	16
Март	С 1 по 16 марта	16

С 17 по 29 марта	18
С 30 по 31 марта	19

На 1 апреля 2026 г. численность работников достигла 19 человек.

Не утратила ли организация права не вести бухучет в II квартале?

Какой критерий по численности должен соблюдаться

Одним из критериев, дающих право при применении УСН не вести бухгалтерский учет, является критерий по численности работников в среднем с начала года по отчетный период включительно – не более 15 человек (часть первая [п. 2 ст. 333 НК \[1\]](#)). Если этот критерий будет превышен, то до конца года, кроме ведения книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета при УСН), надо будет дополнительно вести еще и бухучет с месяца, следующего за кварталом, в котором имело место такое превышение (абз. 4 части второй [п. 2 ст. 333 НК](#)) [*].

Порядок расчета численности работников в целях применения УСН приведен в [п. 2 ст. 326 НК](#). Так, численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно определяется по следующей формуле:

Численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно	=	Средняя численность работников за все месяцы, истекшие с начала года по отчетный период включительно	/	Число истекших месяцев, за которые определяется средняя численность работников
--	---	--	---	--

В свою очередь, средняя численность работников за месяц определяется так:

Средняя численность работников за каждый месяц	=	Списочная численность работников организации в среднем за месяц (среднемесячная численность)*	+	Средняя численность работающих по совместительству с местом основной работы у других нанимателей (т.е.	+	Средняя численность лиц, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам(в т.ч. заключенным с юрлицами,
--	---	---	---	--	---	---

				внешних совместителей)	оказывающими услуги по предоставлению и найму работников)
--	--	--	--	---------------------------	--

* В списочную численность работников организации в среднем за месяц не включаются работники, находящиеся в отпусках по беременности и родам, в связи с усыновлением (удочерением) ребенка до 3 месяцев либо назначением их опекунами, по уходу за ребенком до 3 лет, в связи с усыновлением (удочерением) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 3 до 16 лет (абз. 4 п. 5 ст. 326 НК).

Как рассчитать списочную численность на практике

Поскольку в организации нет внешних совместителей и работников, работающих по договорам подряда, то в нашей ситуации для расчета численности работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно надо определить только списочную численность работников организации в среднем за месяц. При определении данного показателя надо руководствоваться правилами, установленными п. 8 Указаний № 1 [2].

Рассчитаем в табл. 2 списочную численность работников организации в среднем за месяц:

Таблица 2

Месяц	Период	Количество календарных дней в периоде	Списочная численность работников в периоде	Расчет среднемесячной численности: гр. 3 × гр. 4 / количество дней в месяце	Среднемесячная численность работников (чел.)
Январь	С 19 по 31 января	13	5	$13 \times 5 / 31$	2,10
Февраль	С 1 по 15 февраля	15	5	$(15 \times 5 + 4 \times 9 + 4 \times 11 + 5 \times 16) / 28$	8,39
	С 16 по 19 февраля	4	9		
	С 20 по 23 февраля	4	11		

	С 24 по 28 февраля	5	16		
Март	С 1 по 16 марта	16	16	$(16 \times 16 + 13 \times 18 + 2 \times 19) / 31$	17,03
	С 17 по 29 марта	13	18		
	С 30 по 31 марта	2	19		

Численность работников в среднем за период с 19 января (даты регистрации) по март с учетом округления составляет 9 человек $((2,10 + 8,39 + 17,03) / 3 \text{ мес.})$. Таким образом, организация вписывается в установленный критерий по численности работников в целях продолжения в II квартале 2026 г. применения УСН без ведения бухгалтерского учета.

Документы к статье:

[1] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[2] [Указания](#) по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, утвержденные постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20.01.2020 № 1 (далее – Указания № 1)