



Общество с ограниченной ответственностью
«Цифровые технологии безопасности»

ОГРН 1097746250623
ИНН 7735559574, КПП 773501001
Адрес: 124460, г. Москва, г. Зеленоград,
корп.1205, н.п.1, комн.3

Р/с 40702810100110000835 в «СДМ-БАНК»
(ПАО) г. Москва,
К/с 30101810845250000685
БИК 044525685

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Цифровые технологии безопасности»
за 2020 год

Характеристика и структура ООО «Цифровые технологии безопасности»

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное: Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые технологии безопасности»
- сокращенное: ООО «Цифровые технологии безопасности».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: Российская Федерация, 124460, г. Москва, г. Зеленоград, корп.1205, н.п.1, комн.3.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 124460, Москва г, Зеленоград г, а/я № 71.

Сведения о регистрации: зарегистрировано 27.04.2009 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1097746250623 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 012408177 от 27.04.2009 г.). ИНН 7735559574 КПП 773501001.

Уставный капитал Общества:

20 000 (Двадцать тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал оплачен полностью.

Состав участников общества и размер доли в уставном капитале:

ООО «Резонит» (ИНН 5044031157) 49%

ООО «Микролит» (ИНН 7735122689) 51%

Положение Общества в отрасли

Общество с ограниченной ответственностью в качестве самостоятельного юридического лица является резидентом Особой экономической зоны (Свидетельство А № 00246 от 27.08.2009 г. за основным номером 2009770219946), занимается научной деятельностью области естественных и технических наук. В настоящее время Общество занимается строительством собственного производственного здания.

Приоритетные направления деятельности Общества.

Основной вид деятельности Общества: 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

1. Общие положения

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденным Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

Обязанности главного бухгалтера возлагаются на генерального директора организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Основание: статья 7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Способ ведения бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет и учетные регистры бухгалтерского учета вести на электронных носителях с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Рабочий план счетов организации, приведен в Приложении № 1 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.2008 № 34н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации вести в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Критерий существенности для раскрытия информации в отчетности:

Критерием существенности является величина, превышающая 10 % к общему итогу соответствующих показателей бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Формы бухгалтерской отчетности:

Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Формы первичных учетных документов:

В качестве форм первичных учетных документов использовать следующие формы:

- для учета основных средств и нематериальных активов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстат РФ от 21.01.2003 г. № 7;
- для учета поступления и выбытия товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132;
- для учета движения товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. N 71а;
- для учета ремонтно-строительных работ и работ в капитальном строительстве применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. N 100;

- для учета оказанных услуг применять акт оказанных услуг сформированный с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия» с указанием всех необходимых реквизитов и подписью руководителя организации;
- для учета кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. N 1.

При отсутствии формы первичного документа в журналах унифицированных форм организация разрабатывает формы первичных документов самостоятельно с учетом требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Основание: статья 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются имущество и обязательства организации, ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности производить инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств проводить не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливать отдельными приказами руководителя организации.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 26 и пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.

Для учета результатов инвентаризации имущества и обязательств применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88, а также формы, разработанные в организации.

Для инвентаризации вложений во внеоборотные активы использовать форму ИНВ-3, сформированную в программе 1С: 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

3. Способы ведения бухгалтерского учета

3.1. Вложения во внеоборотные активы

3.1.1. Общие положения и термины

Вложения во внеоборотные активы – это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений. В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

- незавершенные капитальные вложения;
- затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;
- затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся: незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных); затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Уровень существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива для признания его инвестиционным активом устанавливается в учетной политике Организации.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам: в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него; по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов; по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам; по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы». При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.1.2. Особенности учета объектов строительства

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации. Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, – это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным

перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.).

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

3.1.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

Незавершенные капитальные вложения (кроме вложений в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода) отражаются по статье «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса. Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса. Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Учет затрат на создание нематериальных активов

При создании нематериальных активов, руководитель организации в отдельном приказе (распоряжении) устанавливает перечень создаваемых нематериальных активов, с целью формирования в учете их первоначальной стоимости.

В приказе (распоряжении) руководителя организации указывается перечень прямых расходов, связанных с созданием нематериальных активов, подлежащих включению в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Основание: пункт 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определять исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2.3. Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов использовать один способ начисления амортизации.

Амортизацию по всем нематериальным активам начислять линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2.4. Переоценка нематериальных активов

Нематериальные активы не переоценивать.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2.5. Списание нематериальных активов

Выбытие нематериального актива производить в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности; прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации.

Основание: пункт 34 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.3. Учет основных средств

3.3.1. Лимит стоимости объектов основных средств

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 40 000 рублей. Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитывать в составе материально-производственных запасов и списывать единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.3.2. Амортизация объектов основных средств

Амортизацию по всем основным средствам начислять линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: пункт 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.3.3. Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определять исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В случае отсутствия объекта основных средств в Классификаторе основных средств, включаемых в амортизационные группы, определять срок полезного использования объекта основных средств организации при принятии объекта к бухгалтерскому учету, на основании приказа руководителя организации, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.3.4. Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организация имеет право на основании приказа руководителя организации пересмотреть срок полезного использования по этому объекту.

Основание: п. 20 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств».

3.3.5. Учет затрат на создание (строительство) объектов основных средств

При создании (строительстве) объектов основных средств, руководитель организации в отдельном приказе (распоряжении) устанавливает перечень создаваемых (строящихся) объектов основных средств, с целью формирования в учете их первоначальной стоимости.

В приказе (распоряжении) руководителя организации указывается перечень прямых расходов, связанных с созданием (строительством) объекта основных средств, подлежащих включению в первоначальную стоимость объекта.

Основание: пункт 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.3.6. Ремонт объектов основных средств

Расходы на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете на соответствующих счетах учета затрат на производство

того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 67 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

3.3.7. Достройка, дооборудование, реконструкция или модернизация объектов основных средств

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств, принято решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Решение об отнесении затрат по достройке, дооборудованию, реконструкции или модернизации объектов основных средств, принимать на основании приказа руководителя организации.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пункт 40 и пункт 42 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

3.3.8. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитывать по инвентарному номеру, который организация самостоятельно присвоила данному имуществу.

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Арендованные основные средства учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

В случаях, когда в договоре аренды не указывается стоимость передаваемого в аренду имущества, организация оценивает стоимость арендованного имущества исходя из суммы арендных платежей за период действия договора аренды.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

3.3.9. Выбытие основных средств

Выбытие основных средств производить в случае: продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, передачи по договору мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной

деятельности, выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Основание: пункт 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.4. Учет материально-производственных запасов

3.4.1. Единица учета материально-производственных запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

3.4.2. Оценка материально-производственных запасов

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы принимать к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

При отпуске сырья и материалов в производство их оценку производить по средней себестоимости.

Оценку сырья и материалов по средней себестоимости производить по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Основание: пункт 16 и 18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применять один способ оценки.

Основание: пункт 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

3.4.3. Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимать к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: Пункт 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

3.4.4. Учет специальной одежды и специальной оснастки

Специальную одежду и специальную оснастку, находящуюся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Специальную одежду и специальную оснастку, находящуюся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитывать до передачи в производство или (эксплуатацию) в составе оборотных активов организации на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

Основание: пункт 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывать в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, а также в правилах обеспечения работников спецодеждой.

Основание: пункт 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

3.4.5. Учет полученных товаров

Товары, приобретенные для перепродажи, принимать к бухгалтерскому учету и оценивать по их фактической себестоимости.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включать в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

При продаже товаров установить способ их оценки по средней себестоимости.

Оценку товаров по средней себестоимости производить по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.

В связи с тем, что организация является малым предприятием и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, резерв под снижение стоимости товаров не создается.

Основание: пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), пункты 16 и 18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

3.5. Учет финансовых вложений

3.5.1. Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений, в зависимости от характера финансовых вложений является серия или номер договора (т.е. однородная совокупность финансовых вложений).

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.5.2. Стоимость финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 8-9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений признавать прочими расходами. Критерий существенности установить в размере 10 % от стоимости приобретаемых финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.5.3. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежемесячно.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.5.4. Списание финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете на дату погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и прочее.

Основание: пункт 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.

Основание: пункт 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.5.5. Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделять в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения (паи или акции - вклад в уставный капитал) учитывать в бухгалтерской отчетности как долгосрочные.

Основание: пункт 41, пункт 42 ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений».

3.6. Учет кредитов и займов

Расходы по займам и кредитам отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признавать прочими расходами.

Основание: пункты 6 и 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.8. Учет доходов по производству продукции (работ, услуг)

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделять на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам организации по обычным видам деятельности относить выручку от продажи товаров (работ, услуг).

Основание: пункт 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К прочим доходам организации относить:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, товаров, продукции;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а так же проценты за использование банком денежных средств, находящиеся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.9. Учет расходов по производству продукции (работ, услуг)

3.9.1 Виды расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- управленческие расходы;
- расходы на капитальное строительство;
- прочие расходы.

В связи с отсутствием у Предприятия доходов по обычным видам деятельности, а также с ведением капитального строительства до введения в действие результата строительства - объекта основных средств, все расходы (по обычным видам деятельности, управленческие) учитывать в составе расходов на капитальное строительство на счете бухгалтерского учета 08.03 «Строительство объектов основных средств», в т.ч. расходы на услуги кредитных организаций.

Прочие расходы формировать по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации», план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

3.9.2. Формирование расходов по обычным видам деятельности и порядок их признания

Расходы, по обычным видам деятельности формировать по дебету счета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

3.9.3. Формирование управленческих расходов и порядок их признания

Управленческие расходы полностью списываются в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве управленческих расходов на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.9.4. Формирование прочих расходов и порядок их списания

К прочим расходам организации относить:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признаваемые в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию;
- расходы на опытно-конструкторские разработки, не принесшие положительных результатов;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- расходы на уплату вступительных, членских взносов в СРО, а также взносов в компенсационный фонд СРО;
- прочие расходы.

Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.9.5. Признание расходов на СРО

В бухгалтерском учете расходы на уплату вступительных взносов и взносов в компенсационный фонд, на оплату услуг юридической компании являются расходами организации по обычным видам деятельности.

Расходы на уплату вступительных взносов и взносов в компенсационный фонд принимаются к учету единовременно на дату выдачи Свидательства.

Расходы на уплату юридических услуг принимаются к учету на дату подписания акта оказанных услуг.

Основание: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

3.9.6. Признание прочих расходов

Прочие расходы учитывать на счете 91.02 «Прочие расходы» и признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Основание: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

В связи с тем, что организация является малым предприятием и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, положения ПБУ 18/02 не применяются.

Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.11. Учет резервов

3.11.1. Создание резерва по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.

3.11.2. Создание резерва на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков не создается.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.12. Исправление ошибок

Ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения (даты подписания) годовой бухгалтерской отчетности, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки. Прибыль или убыток, возникший в результате исправления указанных ошибок, отражать в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Генеральный директор
ООО «Цифровые технологии безопасности»



А.В. Мариныч