

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

г. Барнаул

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство радиаторов и котлов центрального отопления (код ОКВЭД 25.21)

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Организация и порядок ведения учета на предприятии.

1.1. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3

1.2. Бухгалтерский и налоговые учеты осуществляются посредством двойной записи на счетах в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 N 94н.

1.3. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

1.4. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета, утвержденных законодательно.

1.5. Организация предоставляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении №5 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.6. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. В учетный документ в электронном виде исправления вносятся путем замены неправильного электронного новым с сохранением первоисточника и связей.

2. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

3. Порядок проведения инвентаризации.

Инвентаризация товаров, основных средств и расчетов проводится в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

4. Учет основных средств.

4.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

4.2. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100000,0 руб,

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100000,0 руб.

4.3. ФСБУ 6/2020 в отношении спецодежды, СИЗ и спецоснастки, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, но ее стоимость меньше лимита учитываться в составе малоценного оборудования и запасов.

4.4. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

4.5. Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

4.6. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

4.7. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов

4.8. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

4.9. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ.

4.10. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

4.11. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

5. Учет нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

6. Учет запасов.

6.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

6.2. Лимит не устанавливается. ФСБУ 5/2019 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 3 ФСБУ 5/2019, не зависимо от стоимости. Они учитываются в составе запасов

6.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

6.4. Спецодежда и СИЗ, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев и стоимость меньше установленного лимита в п. 4.2 учитываются в составе запасов (ФСБУ 5/2019).

6.5. Организация применяет общий порядок, установленный для определения фактической себестоимости запасов.

6.6. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

6.7. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

6.8. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

6.9. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

6.10. Готовая продукция отражается в бухгалтерском и налоговом учете на счете 43 «Готовая продукция» и по прямым статьям затрат.

6.11. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

6.12. Передачу давальческого сырья на доработку и переработку отражать на счете 10.7 «Передача сырья в переработку»

7. Учет объектов аренды

Организация на основании п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

8. Учет общехозяйственных, общепроизводственных, производственных расходов.

8.1. К общепроизводственным расходам и расходам основного производства, отражающимся на счетах 20, 25 относить:

- стоимость материалов, используемых в производстве готовой продукции и выполнении работ, услуг, включая стоимость спецодежды;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы, связанные с приобретением работ и услуг производственного характера выполняемых сторонними организациями;
- расходы на оплату труда персонала, участвующих в процессе производства продукции;
- расходы в виде страховых взносов и прочих обязательных начислений на указанные суммы расходов на оплату труда персонала, участвующих в процессе производства продукции.

8.2. В бухгалтерском учете общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 20.01.1 «Основное производство».

8.3. Общепроизводственные, производственные расходы включены в себестоимость выпущенной продукции.

8.4. К общехозяйственным расходам, отражающимся на счете 26 относить:

- расходы на оплату труда персонала, не участвующих в процессе производства;
- расходы в виде страховых взносов и прочих обязательных начислений на указанные суммы расходов на оплату труда персонала, не участвующих в процессе производства;
- расходы, связанные с приобретением товаров, работ и услуг непроизводственного характера выполняемых сторонними организациями,
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, не используемых при производстве товаров.

8.5. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

9. Учёт расходов на продажу.

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

10. Кредиты и займы.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

11. Учет выручки в целях исчисления налога на добавленную стоимость.

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется «по отгрузке».

12. Организация является микро-предприятием и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

13. Учёт подотчётных сумм.

13.1. Работникам разрешается приобретать товарно-материальные ценности для общества за счёт собственных средств с последующим возмещением согласно представленным отчётным документам, оформленным в установленном законодательном порядке.

13.2. Оформление авансовых отчётов по расходам (расчёты с поставщиками, хозяйственные расходы, приобретение канцелярии, командировочные расходы) производится последним числом текущего месяца при наличии подтверждающих документов.

13.3. В случае не полного расходования подотчётных сумм остатки вносятся не позднее даты закрытия финансового года (31 декабря).

13.4. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне

зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

14. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включать в результаты хозяйственной деятельности отчетного года как прочие расходы (доходы).

15. Налог на прибыль.

15.1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

15.2. Амортизация по амортизируемому имуществу начисляется линейным способом.

15.3. Амортизационная премия не начисляется.

15.4. Резерв на ремонт основных средств не создается.

15.5. При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости.

15.6. Затраты на приобретение спецоснастки, спецодежды, СИЗ стоимостью не более 100000,00 руб., учитываются в составе расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию.

15.7. Товары учитываются по стоимости их приобретения.

15.8. При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.

15.9. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

15.10. В состав прямых расходов на производство продукции включаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК,
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, услуг,
- расходы на оплату труда персонала, участвующих в процессе производства продукции,
- расходы в виде страховых взносов и прочих обязательных начислений на указанные суммы расходов на оплату труда персонала, участвующих в процессе производства продукции.

15.11. К косвенным расходам относятся все иные суммы затрат, за исключением внереализационных.

15.12. Косвенные расходы распределяются пропорционально объема выпуска продукции.

15.13. Прямые расходы, которые нельзя отнести к конкретному виду продукции, распределяются пропорционально объема выпуска продукции.

15.14. Исчисление и оплата авансовых платежей осуществляется ежемесячно на основе расчета авансовых платежей за квартал, установленных в п. 2 ст. 286 НК РФ, т.е. в размере 1/3 от предполагаемой прибыли за предыдущий квартал.