

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 29.10.2018 ООО «Стройклиент» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство, конкурсным управляющим должника утвержден Бутиков Ян Александрович
В связи с чем деятельность в 2025 году отсутствует. Согласно выписке из ЕГРЮЛ с 28.04.2007 года основной вид экономической деятельности 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.

Учетная политика.

Раздел. Бухгалтерский учет.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует: унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно утвержденные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация: применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33): путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является: конкурсный управляющий.

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Учет материально-производственных запасов.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов

Материалы списываются: по себестоимости каждой единицы

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается: по фактической производственной себестоимости на счете 43

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости каждой единицы

Незавершенное производство оценивается: по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются: без применения счета 21 с отражением полуфабрикатов в составе НЗП

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования: не распределяются

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п. 21 ФСБУ 5/2019): в фактической себестоимости товаров

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются: непосредственно в стоимости товаров на счете 41 "Товары"

Товары списываются: по себестоимости каждой единицы

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся: расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов суммы начисленной амортизации производственных основных средств расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: на забалансовых счетах

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухучете (п.13, 16, 17 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.: не признаются в качестве права пользования активом

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде не начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018): не переоценивается

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018): ежеквартально

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16): по отдельной самостоятельно выделенной строке

Учет нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022): в специальных регистрах

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается: в составе НМА

Фактические затраты, связанные с капитальными вложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020): пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта

Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022): с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта

Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно

Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022): линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022): специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка НМА.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99): прочими доходами

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99): по мере готовности работы, услуги, продукции

Организация ПБУ 12/2010: не применяет

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков организация использует: упрощенный расчет в целом по организации (по подразделениям организации)

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02).

Применение ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется (п. 3 ПБУ 18/02): непосредственно на счетах бухучета

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются (п. 19 ПБУ 18/02): сальдировано (свернуто)

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ): I квартал, полугодие, 9 месяцев

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются: по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ): внереализационными доходами

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается (ст. 316 НК РФ): равномерно в течение срока действия договора

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ): линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ): начисляется

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ): с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ): не применяются

Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ): в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию

Учет материалов.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ): по стоимости единицы запасов

Незавершенное производство (НЗП).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ): расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся

к ним суммы страховых взносов суммы начисленной амортизации производственных основных средств расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ): с учетом расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ): по стоимости единицы товара

Учет расходов на покупку по лицензионным (сублицензионным) соглашениям прав на использование российских программ для ЭВМ и баз данных.

К расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ): применяется

Налоговый учет резервов.

Убыток от уступки права требования.

Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется (п. 1 ст. 279 НК РФ): исходя из максимальной ставки процента, установленной в соответствии с п. 1.2 ст. 269 НК РФ

Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

По НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент к основной норме амортизации (подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ): не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (по перечню Правительства), включаемых в первоначальную стоимость НМА или прочие расходы, повышающий коэффициент 2 (п. 7 ст. 262 НК РФ): не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые формируют первоначальную стоимость НМА (для организаций, включенных в реестр малых технологических компаний), повышающий коэффициент 2 (п. 9 ст. 262 НК РФ): не применяется

Учет ОС и НМА из сферы искусственного интеллекта, программ для ЭВМ, баз данных.

Расходы, формирующие первоначальную стоимость ОС, включенных в реестр российской радиоэлектронной продукции из сферы искусственного интеллекта, либо в перечень российского высокотехнологичного оборудования, либо в реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются (п. 1 ст. 257 НК РФ): без применения коэффициента 2

Расходы, формирующие первоначальную стоимость НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, учитываются (п. 3 ст. 257 НК РФ): без применения коэффициента 2

Применение инвестиционного налогового вычета по ст. 286.1 НК РФ.

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию (подп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ): не применяется

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и БД, и (или) объектов ОС, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, а также в сумме расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты ОС (подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ): не применяется

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в подп. 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ (подп. 6 п. 2 ст. 286.1 НК РФ): не применяется

Применение федерального инвестиционного налогового вычета по ст. 286.2 НК РФ.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет по ст. 286.2 НК РФ: не применяется

Раздел. Налог на имущество организаций.

Раздельный учет имущества.

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ): на специальном субсчете к счетам 01 и 02

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ): посредством введения субсчетов к счетам бухучета

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.

По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат обложению (освобождены от обложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 4.1 ст. 170 НК РФ): за квартал, в котором приобретено ОС или НМА