

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия".

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия".

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ

к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)
01	Основные средства
01.1	Основные средства в организации
01.2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.1	Материальные ценности в организации
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование
03.4	Прочие доходные вложения
03.5	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР
04.1	Нематериальные активы
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.1	Приобретение земельных участков
08.2	Приобретение объектов природопользования
08.3	Строительство объектов основных средств
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств
08.5	Приобретение нематериальных активов
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.7	Приобретение взрослых животных
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.3	Топливо
10.4	Тара и тарные материалы
10.5	Запасные части
10.6	Прочие материалы
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.8	Строительные материалы
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции

Код	Наименование
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.1	Заготовление и приобретение материалов
15.2	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.1	Отклонение в стоимости материалов
16.2	Отклонение в стоимости товаров
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.1	Товары на складах
41.2	Товары в розничной торговле
41.3	Тара под товаром и порожня
41.4	Покупные изделия
41.5	Товары, переданные в переработку
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.1	Касса организации (в рублях)
50.2	Операционная касса
50.3	Денежные документы (в рублях)
50.11	Касса организации (в валюте)

Код	Наименование
50.33	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.1	Аккредитивы (в рублях)
55.2	Чековые книжки (в рублях)
55.3	Депозитные счета (в рублях)
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)
55.11	Аккредитивы (в валюте)
55.33	Депозитные счета (в валюте)
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути (в рублях)
57.11	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58.1	Паи и акции
58.1.1	Паи
58.1.2	Акции
58.2	Долговые ценные бумаги
58.3	Предоставленные займы
58.4	Вклады по договору простого товарищества
58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)
60.3	Векселя выданные
60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)
60.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)
62.3	Векселя полученные
62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)
62.6	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)
62.7	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)
62.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)
66.5	Краткосрочные займы по облигациям
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)

Код	Наименование
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)
67.5	Долгосрочные займы по облигациям
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.1	Налог на доходы физических лиц
68.2	Налог на добавленную стоимость
68.3	Акцизы
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций
68.4.1	Расчеты с бюджетом
68.4.2	Расчет налога на прибыль
68.5	Налог с продаж
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств
68.8	Налог на имущество
68.9	Единый налоговый счет
68.10	Прочие налоги и сборы
68.13	Торговый сбор
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.1	Расчеты по социальному страхованию
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)
69.2.4	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
69.2.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.2.6	Расчеты с пенсионным фондом РФ (обязательное пенсионное страхование)
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.3.1	Расчеты с ФФОМС
69.3.2	Расчеты с ТФОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности
69.21	ЕСН и взносы в ПФР по расчетам до 2010 г.
Код	Наименование
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)

73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.1	Расчеты по предоставленным займам
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит
75	Расчеты с учредителями
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.2	Расчеты по выплате доходов
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников
76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей
76.2	Расчеты по претензиям
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.4	Расчеты по депонированным суммам
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)
76.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.3П	Расчеты с банками по зачислению з/п
76.H	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет
76.H.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет
76.H.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет
76.H.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.1	Расчеты по выделенному имуществу
79.2	Расчеты по текущим операциям
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.2	Эмиссионный доход
Код	Наименование
83.3	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.1	Прибыль, подлежащая распределению
84.2	Убыток, подлежащий покрытию

84.3	Нераспределенная прибыль в обращении
84.4	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.4	Акцизы
90.5	Экспортные пошлины
90.6	Налог с продаж
90.7	Расходы на продажу
90.8	Управленческие расходы
90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.2	Безвозмездные поступления
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.1	Прибыли и убытки
99.2	Налог на прибыль