

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 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), и федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.20.1549), конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2 (2.4.)
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. По следующим видам деятельности: код ОКВЭД 21.20.2

- производство лекарственного препарата
- сдача в аренду производственных помещений.

4. В качестве форм первичных документов используются унифицированные типовые формы, разработанные Госкомстатом России.
Основание: [часть 4](#) статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении № 2.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С:Предприятие 8.3 конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2 (2.4.) приложение № 3.
Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7.ФСБУ 4/2023

По периодичности составления бухгалтерская (финансовая) отчетность подразделяется на:

- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляемую за отчетный

год;

- промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляемую за отчетный период менее отчетного года. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Организацией в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами Организации, решениями собственника Организации установлена обязанность ее представления, и включает в себя:

- *ежеквартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляемую за очередной квартал – нарастающим итогом с начала отчетного года (или даты государственной регистрации для вновь создаваемых организаций).*

Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Состав бухгалтерской отчетности:

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

По отдельным объектам учёта существенность может быть установлена индивидуально в одноименных разделах настоящей учётной политики.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Требования в письменной форме главного бухгалтера в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления ФХЖ (фактов хозяйственной жизни), предоставления документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета, либо лицу с которым заключен договор на оказание услуг по ведению БУ, обязательны для всех работников. П. 3 ст. 9 402 ФЗ, информационное сообщение Минфина РФ от 22.08.2019 г. № ИС -учет-20

Установлен запрет на принятие к учету документы и ФХЖ с притворными и мнимыми сделками (п. 1 ст. 9, п. 2 ст. 10 ФЗ 402, ст. 54.1 НК РФ).

Все сделки должны согласовываться с бухгалтерией на предмет наличия учетных и налоговых рисков. Если такого согласования не происходит, следует считать факт заключения сделки уполномоченным организацией лицом распоряжением принять её к

учёту.

Административная ответственность за искажение бухгалтерской отчетности не применяется к главному бухгалтеру когда оно допущено в результате несоответствия составленных другими лицами документов

8. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

9.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Порядок проведения инвентаризаций определяется на основании Приложения Инвентаризация

Могут быть установлены иные, наиболее рациональные сроки проведения инвентаризации с учетом различных особенностей.

В Обществе может быть сформирована постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Порядок проведения инвентаризаций определяется на основании Приложения Инвентаризация

Инвентаризация для целей составления годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- материально-технических ресурсов – ежегодно, по состоянию на 1 ноября;
- основных средств (недвижимое имущество) – раз в три года по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов основных средств, находящихся в аренде, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам;
- основных средств (движимое имущество) – ежегодно, по состоянию на 1 ноября;
- объектов незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно, по состоянию на 1 ноября;

Основание – ФСБУ 28/2023

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного

использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более _____% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

Элементы амортизации

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при признании этого объекта в БУ.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость подлежит ежегодной проверке, в результате чего может изменяться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

Группы основных средств, по которым необходимо определять ликвидационную стоимость, а именно:

- оборудование по профилю организации, кроме специального;

- автотранспортные средства.
- И т.д.

По иным группам объектов основных средств ликвидационная стоимость признается равной нулю, либо определяется индивидуально.

При выявлении иных групп основных средств, которые могут иметь существенную ликвидационную стоимость (здесь и далее существенной признается ликвидационная стоимость, в случае если она превышает 5% от первоначальной стоимости объекта основных средств на дату признания), необходимо в целях согласования информировать руководство организации для проведения процедуры оценки и учёта.

В рамках определения ликвидационной стоимости под поступлениями понимается величина, которую Организация планирует получить в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие:

- в виде стоимости материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- в виде денежных средств или иных активов.

В случае отсутствия в Организации возможности определить ликвидационную стоимость ввиду недоступности данных о сделках с аналогичными объектами с одинаковой степенью изношенности, Организация вправе принять ликвидационную стоимость объекта основных средств при расчете амортизационных отчислений равной нулю.

В случае, если предполагается, что объект основных средств будет использоваться до момента списания, и продажи в конце срока полезного использования не планируется, то ликвидационную стоимость необходимо оценивать по стоимости материальных ценностей, остающихся от выбытия.

Профессиональное суждение по определению ликвидационной стоимости выносит – главный механик или инженер или комиссия по оценке. Суждение по определению ликвидационной стоимости в отношении объектов основных средств, необходимо оформить документально, в т.ч. в случае признания ликвидационной стоимости равной 0. В качестве первичного учетного документа может выступать самостоятельно разработанная Справка с указанием отсутствия в Организации возможности определить ликвидационную стоимость ввиду недоступности данных о сделках с аналогичными объектами с одинаковой степенью изношенности.

Информационные ресурсы по данным которых определяется ликвидационная стоимость:

- Авито;
- Валберис, Яндекс Маркет и т.п.;
- данные специализированных источников – База Металлстрой или Металлбаза и т.п.

Для металлосодержащих основных средств ликвидационная стоимость определяется по цене металлолома. Если цена металлолома (за минусом затрат на выбытие) менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств, то ликвидационную стоимость следует считать равной нулю.

Организация ежегодно на конец отчетного года в рамках проведения (можно и отдельной процедурой) инвентаризации основных средств, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (ликвидационная стоимость и срок полезного использования объекта основных средств), анализирует такие элементы по всем объектам основных средств и в случае существенного изменения от предыдущих оценок, пересматривает параметры элементов амортизации.

Под существенными изменениями подразумевается изменение параметра более чем на 15% от предыдущих оценок. Возникшие, в связи с этим корректировки

отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно (т.е. без пересчета показателей данных учета и отчетности за прошлые периоды).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования утверждается комиссией (это для крупных, для мелких главный инженер или главный механик) по основным средствам на основании информации, предоставленной подразделениями, ответственными за эксплуатацию/распоряжение основными средствами, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности, мощности, степени разработки месторождения, объемов извлекаемых запасов, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного с учетом их технического состояния и срока фактического использования на момент приобретения. Информация от подразделений, ответственных за эксплуатацию/распоряжение основными средствами, либо инициировавшими их приобретение, должна поступать членам комиссии (либо ответственному лицу) в виде официального сообщения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно.

В частности, в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенного ремонта, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и поддержания мощности, пересматривается срок полезного использования объекта.

Уменьшение срока полезного использования возможно в случаях, когда ухудшение состояния объекта основных средств обнаружено по результатам инвентаризации, либо по представлению соответствующей информации материально-ответственным лицом.

Решение об изменении соответствующих элементов амортизации принимается подразделением, ответственным за эксплуатацию/распоряжение основными средствами и утверждается комиссией (либо ответственным лицом) по основным средствам.

Амортизация, исходя из пересмотренного срока полезного использования, начисляется с месяца, следующего за месяцем такого пересмотра.

В случае изменения срока полезного использования вследствие выявления ошибки при установлении первоначального срока полезного использования при вводе объекта в эксплуатацию, данная ошибка исправляется ретроспективно с пересчетом ранее начисленной амортизации.

Решения о признании изменения срока полезного использования новой информацией или ошибкой принимается комиссией (либо ответственным лицом) по основным средствам на основании информации, полученной от производственных служб.

Экономически обоснованный срок полезного использования устанавливается комиссией (либо ответственным лицом) по основным средствам при принятии объекта в эксплуатацию после ремонта, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и поддержания мощности на основании информации о новом сроке полезного использования, полученной от подразделения, инициировавшего проведение работ.

Если в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, ремонта объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, при начислении амортизации учитывается срок полезного использования, ранее установленный для данного объекта.

Необходимость изменения срока полезного использования оформляется следующими документами:

- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (№ОС-3) – если срок полезного использования изменился в результате реконструкции, модернизации, технического перевооружения и поддержания мощности;
- «Акт об изменении сроков полезного использования объектов основных средств»
- при изменении срока полезного использования в случаях, отличных от проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения и поддержания мощности (при появлении новой информации об экономически обоснованном сроке полезного использования, выявлении ошибок).

Информация об измененном сроке полезного использования вносится в инвентарную карточку (формы №ОС–6, №ОС-6а либо самостоятельно разработанную форму).

Начисление амортизации приостанавливается:

- когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в резерве, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объектов либо до их выбытия вне зависимости от их фактического использования. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в резерве,

списываются на счета учета затрат пропорционально суммам амортизационных отчислений по аналогичному оборудованию, находящемуся в эксплуатации (фактически используемому).

Учет амортизации и затрат на содержание имущества, находящегося в резерве, в случае отсутствия реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде отражаются на счетах учета затрат.

Амортизация по основным средствам в запасе начисляется в общем порядке, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта либо списания его из состава основных средств (в том числе, присвоения аналитического признака «к продаже»).

Суммы амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в запасе, списываются на счета учета затрат, в течение срока полезного использования, установленного для аналогичного оборудования в эксплуатации. После перевода данных ОС в эксплуатацию их СПИ подлежит пересмотру с учетом периода нахождения ОС в запасе.

Амортизация по основным средствам, переведенным на консервацию, не приостанавливается, продолжая начисляться в том же порядке, что и до консервации, с учетом ожидаемого периода эксплуатации.

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: [п. 40](#) ФСБУ 6/2020, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Извлекаемые ценности принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#))

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: [п. 26 ФСБУ 26/2020](#))

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: [п. 49 ФСБУ 6/2020](#))

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

(Основание: [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#))

Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются, в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Учет выбытия основных средств и капитальных вложений

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Выбытие основных средств оформляется Актом о списании объектов основных средств (формы разрабатываются самостоятельно), Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) оформляется, когда одновременно списываются несколько идентичных объектов основных средств.

Списание объекта основных средств имеет место в случае:

- прекращения использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачи этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей:
- в виде вклада в капитал другой организации;
- в неоперационную (финансовую) аренду;
- в некоммерческую организацию;
- физического выбытия этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечения нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращения организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности;
- в иных случаях .

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Списание капитальных вложений обуславливается, например:

- передачей имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Кроме того, выбытие объекта основных средств и капитальных вложений имеет место при переводе его в состав долгосрочных активов к продаже, или другой не амортизируемый класс активов.

В этом случае Организация в бухгалтерском учете проводит реклассификацию объектов основных средств в соответствии с их фактическим назначением:

- счет 10* «Материалы», если данный объект будет передаваться в рамках выполнения работ, оказания услуг другим организациям;
- счет 01*, добавление аналитического признака «к продаже» на счете учета основных средств, если Организация планирует продажу данного объекта, и он доступен для немедленной продажи в текущем состоянии. Стоимость данного объекта определяется как балансовая стоимость объекта на момент реклассификации.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств или объекта капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств или объекта капитальных вложений и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается в составе прочих доходов или расходов периода, в котором списывается объект основных средств.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При выбытии объекта основных средств делается отметка о выбытии в инвентарной карточке. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение пяти лет.

Датой отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, вложений во внеоборотные активы и оборудования при их реализации служит дата акта о приеме-передаче.

Объект основных средств с длительным сроком демонтажа подлежит списанию с бухгалтерского учета в момент его вывода из производственного процесса, о чем составляется приказ руководителя о выводе из эксплуатации и последующей ликвидации объектов основных средств, подтверждающий то, что объект не будет в дальнейшем использоваться в деятельности, и не будет приносить экономические выгоды в будущем в качестве объекта основных средств. На его основании стоимость выбывающего объекта и сумма накопленной по нему амортизации должны быть списаны на субсчет «Выбытие основных средств», так как объект, находящийся в стадии выбытия, уже не удовлетворяет критериям признания основных средств.

Расходы на оплату работ по демонтажу, выполненных сторонней организацией, расходы на оплату труда работников, занятых на работах по демонтажу объектов основных средств, а также иные дополнительные расходы, связанные с ликвидацией или продажей объекта основных средств (в частности, услуги оценщика, комиссионные платежи и т.п.), отражаются в составе прочих расходов, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Списание объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, вложений во внеоборотные активы при их моральном и физическом износе

Неспособность приносить экономические выгоды может быть вызвана моральным и/или физическим износом.

Профессиональное суждение о способности приносить экономические выгоды определяет комиссия по основным средствам (либо ответственное лицо, но рекомендуем

все-таки комиссию) непосредственно после установления факта, путем оформления протокола заседания.

На момент прекращения эксплуатации в форму Акта на списание объекта (группы объектов) основных средств, форма №ОС-4а, Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)) вписываются только сведения о состоянии объекта на дату списания и его краткая индивидуальная характеристика, а раздел 3 заполняется при завершении процесса выбытия с указанием сведений о затратах, связанных со списанием объекта, и о поступлении материальных ценностей от списания объекта.

При выбытии основных средств оформляется «Акт обследования объекта/группы объектов».

При списании объектов оргтехники в бухгалтерскую службу комиссией по основным средствам представляется «Акт утилизации основных средств», либо документ от специализированной организации.

При списании автотранспортного средства в бухгалтерскую службу, передаются документы, подтверждающие снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел РФ, документы на реализацию или документы на утилизацию от специализированной организации.

Датой отражения в бухгалтерском учете списания объектов основных средств является дата составления соответствующих актов о списании объектов.

Окончательное оформление Акта на списание объекта (группы объектов) основных средств и списание объектов основных средств, подлежащих демонтажу, осуществляется

- в отношении объектов основных средств - на дату завершения демонтажа

Признание обесценения по объектам основных средств, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений

После признания объекты основных средств, а также объекты инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств или объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается в составе прочих доходов в периоде, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

После признания восстановления убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах таким образом, чтобы распределить скорректированную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости, на регулярной основе в течение его оставшегося срока полезного использования.

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Организации прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических затрат на их приобретение или создание.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении активов, указанных выше, ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива. Возникшие в связи с этим изменения отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (перспективно).

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов проверяется

Организацией ежегодно на необходимость его уточнения. При существенном изменении продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования изменяется.

Переоценка нематериальных активов Организацией не проводится.

Организация ежегодно проверяет НМА на предмет наличия признаков обесценения

и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

8. Обесценение нематериальных активов

Организация ежегодно проверяет НМА на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода. Если затраты на НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

9. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- ☐ для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- ☐ для акций – акция;
- ☐ для облигаций – облигация;
- ☐ для векселей – один вексель;
- ☐ для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- ☐ по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный по каждому договору;
- ☐ по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- ☐ по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- ☐ по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования;
- ☐ по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай.

К финансовым вложениям не относятся:

- ☐ бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- ☐ депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится – один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений. При наличии признаков обесценения в первый год резерв создается в размере 15%, во второй год в размере 50%, на третий год в размере 100% от суммы финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года.

10. Единицей учета запасов является однородная группа запаса. Единицу запасов можно менять в течение года.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

11. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости за исключением расходов на хранение. В фактическую себестоимость включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019, подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019, подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019

12. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019

13. Спецоснастка и спецодежда используемые в течение 12 месяцев учитываются в составе запасов. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019

14. Резерв под обесценение запасов создают на конец каждого отчетного периода. Балансовую стоимость запасов сравнивают с чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи - это предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу.

Основание: пункт 28, 29 ФСБУ 5/2019

15. Создание резерва под обесценение запасов отражают в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»

Основание: пункт 35 ФСБУ 5/2019

16. Расходы, (косвенные) отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются на счет 20 «Основное производство», на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

17. Расходы, (косвенные) отраженные на счете 44 «Коммерческие расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

18. Прямыми расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются:

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда персонала основного производства;
- Начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- Начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.

Основание: пункт 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

19. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом счете 43. Учет готовой продукции по фактической себестоимости осуществляется без применения отдельного субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» к счету 43. Стоимость готовой продукции списывается одновременно с признанием выручки от ее продажи.

Основание: пункт 41 ФСБУ 5/2019

20. При передаче на продажу для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по себестоимости каждой единицы.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

21. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

22. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Для учета резерва по сомнительной дебиторской задолженности используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая учитывается на счетах 60, 62, 76 (авансы, выданные поставщикам и подрядчикам; дебиторская задолженность покупателей и заказчиков; задолженность прочих дебиторов) исходя из требования осмотрительности.

Резерв формируется на основании расшифровки дебиторской задолженности на отчетную дату, сформированной в разрезе контрагентов, договоров и документов с выделением просроченной задолженности и с указанием количества дней просрочки.

Задолженность подлежит анализу на предмет возможности взыскания. Данный анализ необходимо проводить с участием специалистов из профильных подразделений-держателей договоров с дебиторами. При проведении анализа необходимо учитывать следующие факторы:

- ☐ процедура банкротства, ликвидации или внешнего управления в отношении предприятия-дебитора;
- ☐ отсутствие государственной регистрации предприятия-дебитора;
- ☐ наличие у дебитора активов, на которые может быть обращено взыскание;
- ☐ показатели деятельности дебитора (численность работников, выручка, прибыль и прочее);
- ☐ другие факты, свидетельствующие о низкой вероятности погашения задолженности.

При расчете резерва применяются следующие коэффициенты:

- ☐ коэффициент резервирования ($K_{рез}$), устанавливается в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.
- ☐ коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения ($K_{эксп}$), является экспертным и применяется на основании представленных экспертных оценок подразделений Общества.

Коэффициенты резервирования представлены

Срок возникновения задолженности	Коэффициент резервирования ($K_{рез}$)	Коэффициент резервирования экспертной оценки возможности погашения задолженности ($K_{эксп}$)	
до 45 дней	0,0	Низкая вероятность погашения долга 1,0	Высокая вероятность погашения долга 0,0
от 45 до 90 дней	0,0		
от 4 до 36 месяцев,	0,0		

задолженность подтверждена актом сверки	
от 4 до 36 месяцев, задолженность не подтверждена актом сверки	1,0
свыше 36 месяцев	1,0

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма списанной дебиторской задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового счета в следующих случаях: по истечении пятилетнего периода наблюдения, при признании дебитора банкротом, либо после поступления денежных средств на счета Общества.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

23. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

24. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду помещений – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

25. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

26. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, приведен в приложении № 5. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение пяти рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

27. Правила документооборота утверждается приказом руководителя. Их соблюдение контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

- Годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета) в налоговую инспекцию;

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

28. Представление информации в отчете о движении денежных средств.

Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенным денежным потоком признается сумма поступления (платежа) составляющая более 15 % от статьи «Поступило средств – всего» («Направлено средств - всего») соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Валютно-обменные операции не являются денежным потоком (за исключением потерь или выгод от операции).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 12 месяцев) отражаются сальдировано в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

29. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Создание оценочного обязательства признается в учете во всех случаях соблюдения критериев ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату на основании ведомости начисления резерва на предстоящую оплату отпусков.

Расчет суммы оценочного обязательства производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы оценочного обязательства определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

$R = D_{\text{но}} * \text{СрДнЗП}$, где

$D_{\text{но}}$ – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо

фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма оценочного обязательства, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В оценочное обязательство включаются страховые взносы на обязательное социальное страхование и на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

$$P_{св} = P * \%CB,$$

$$P_{сс} = P * \%CC,$$

где:

P – предстоящие расходы на оплату отпусков, рассчитанные в соответствии с настоящим разделом.

P_{св} – оценочное обязательство на сумму страховых взносов в страховые фонды.

P_{сс} – оценочное обязательство на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%CB, %CC – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: [п. п. 10, 17, 18](#) ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: [п. 15](#) IFRS 16, [п. 6](#) Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: [п. 13](#) ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: [п. 14](#) ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11 и 12](#) ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

(Основание: [п. 28](#) ФСБУ 25/2018)

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: [п. п. 24, 32, 36, 41](#) ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

(Основание: п. п. [п. п. 32, 33, 36, 37](#) ФСБУ 25/2018, [Рекомендация](#) БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 42](#) ФСБУ 25/2018)

Переходные положения

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: [п. п. 51, 52](#) ФСБУ 25/2018)

Директор _____ Попилов Михаил Андреевич

31 марта 2026 г.