

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.10.2561) Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.60.50) Copyright (C) ООО "1С-Софт".

1.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего 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.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

-Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

-Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

-Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

-Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

-Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. То есть любая ошибка, обнаруженная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в том месяце, в котором она была выявлена, соответствующими записями по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Основным документом, на основании которого вносятся исправительные данные в бухгалтерский учет и отчетность организации, является бухгалтерская справка.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 10%.

(Основание: 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)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия

изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.4. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023.

1.6. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота ООО «Сертум-Про». "

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно. (Основание п. 51 ФСБУ 6/2020.)

2.2.1. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

2.2.2. 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.

2.2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

2.3. Амортизация ОС

2.3.1. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.3.3. Амортизация начисляется ежемесячно.

2.4. Срок полезного использования ОС

2.4.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: (п. 9 ФСБУ 6/2020).

2.4.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется аналогично налоговому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные

группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.5.1 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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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 90 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

2.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020.

2.7. Переоценка объектов ОС стоимости не производится и оценивается по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

2.8. В балансе основные средства всегда отражаются по балансовой стоимости, которая рассчитывается так (
$$\text{Балансовая стоимость ОС} = \text{Первоначальная стоимость ОС} - \text{Сумма накопленной на отчетную дату амортизации} - \text{Сумма обесценения (равно 0)}$$
)

(Основание п. 25 ФСБУ 6/2020)

2.9. Стоимость основных средств не проверяется на обесценение

Основание пп. «а» п. 13 п. 38 ФСБУ 6/2020.

2.10. Не создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды

(Основание п. 23 ФСБУ 6/2020);

2.11. Не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, а также пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020;

2.12. Ликвидация ОС

Объекты основных средств, 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

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

3.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(п. 3.1 введен Приказом Минфина России от 16.05.2016 N 64н)

4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

(Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 МСФО (IAS) 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

(Основание: п. 3 ПБУ 17/02, п. 9 ПБУ 14/2007)

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, переводится на субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 3, 5 ПБУ 17/02)

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

(Основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02)

5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

5.1. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Основание: п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе на счете 10 «Производственный и хозяйственный инвентарь» и списывается в следующем порядке:

- поступления руководителю организации служебной записки с запросом необходимого малоценного имущества в производственных целях;
- издания приказа директора по работе организации;
- составления на основе приказа требования-накладной с последующим списанием отпускаемого имущества.

Форма требования накладной приведена в Приложении 2.

(Основание: п.8 ФСБУ 5/2019 "Запасы", п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".)

5.2. Спецодежда, независимо от стоимостного критерия, приходится на счет 10.10 «Спецодежда».

5.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецоснастки стоимостью от 5 000 до 100 000 руб. после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

5.4.1. Канцелярские, хозяйственные товары, хоз. инвентарь списываются на счет 26 "Общехозяйственные расходы" по мере оприходования, согласно приказу руководителя организации по требованию- накладной.

5.4.2. ГСМ списывается по путевым листам легкового автомобиля Приложение № , с приложением к ним чеков на покупку ГСМ, требованием-накладной.

5.5. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные

расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

5.6. Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

Основание: п.8 ФСБУ 5/2019 "Запасы»

5.7. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 83 , п. 7.1 ПБУ 1/2008)

5.8. Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)».

5.9. Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по их фактической себестоимости.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

В производство (заказ) материалы передаются согласно смете, составленной по техническому заданию заказчика. Смета составляется и утверждается главным конструктором. Заказ начинается согласно приказа по основному производству на изготовление оборудования и утверждается директором. Форма сметы приведена в Приложении 2.

5.10. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.11. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается. Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

5.12. Болты, рым-болты, винты, гайки, заклепки, контргайки, саморезы, шайбы, шпильки, шурупы, гвозди, шпильки, дюбели, анкеры, талрепы, и прочие мелкие промышленные металлические изделия, стоимостью не более 100 руб. за единицу, приходятся как однородная группа под названием "Метизы".

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.13. При отпуске Метизов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость Метизов на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

5.14. При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью

(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019).

5.15. Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов

(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019).

5.16. Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными

средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (Основание абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019).

6. Незавершенное производство

6.1. Организация использует позаказный метод, который предусматривает определение затрат по отдельным заказам (каждый заказ готовой продукции выполняется по техническому заданию заказчика).

6.1.1. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по сч. 20 Основное производство.

В состав НЗП не включаются материалы, которые не подверглись обработке (Письмо Минфина РФ от 29.03.2010 N 03-03-05/67).

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

6.2. Материальные расходы распределяются конкретно по определенным видам продукции и списываются согласно сметам полностью со сч. 10 Материалы на сч. 20 Основное производство.

6.3. Сумма нераспределенных прямых производственных расходов, кроме материальных (сч. 10), используются в определении остатков незавершенного производства.

(Основание п. 27 ФСБУ 5/2019)».

6.4. Прямые производственные расходы включают в себя:

- Затраты на сырье, материалы, комплектующие и проч.
- Зарплата рабочих и соответствующие взносы на обязательное социальное страхование.
- Амортизация ОС.
- Услуги сторонних организаций.

6.5. Базой для распределения прямых расходов, с одной стороны, является общая выручка за отчетный период, полученная от продажи оборудования Кт 90.01 (без НДС) и выручка по действующим договорам (заказам), переходящая на следующий отчетный период (квартал); с другой стороны: нераспределенные прямые расходы.

6.5.1. Регистр и механизм расчета приведен в Приложении № 6.

6.6. Сумма остатков незавершенного производства на конец отчетного квартала включается в состав прямых расходов следующего месяца.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

6.7. Резерв под снижение стоимости НЗП не создается. Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. Готовая продукция. Товары.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Учет выпуска готовой продукции

7.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление на счете 43 "Готовая продукция".

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

7.1.2. Готовая продукция передается на склад согласно приказа директора и оформляется накладной на передачу готовой продукции в места хранения.

7.1.3. Если реализация продукции осуществляется в месяце ее производства, т.е. до формирования фактической себестоимости, то сумма по проводке Дт 90.02.1 Кт 43 будет равна нулю, поскольку при расчете выпуска не используется плановая себестоимость выпуска. (Правила формирования документа Реализация (акт, накладная) в 1С). В накладной на передачу готовой продукции в места хранения стоимость изделия передается по нулевой цене. Если в учете есть остаток готовой продукции на начало месяца, то в документе Реализация (акт, накладная) себестоимость реализованной продукции сформируется с учетом этого остатка и Способа оценки МПЗ (по средней) установленного в Учетной политике. Но окончательная себестоимость будет сформирована после выполнения процедуры Заккрытие месяца.

7.1.4. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

7.1.5. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43).

7.1.6. Фактическая себестоимость товаров определяется в упрощенном порядке - без учета затрат по их заготовке и доставке до склада организации. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу.

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.1. Применение счетов бухгалтерского учета

8.2. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

8.3. Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

9. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

9.1.1 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала и подтверждается актом сверки.

9.1.2. Просроченной задолженность признается, если после даты передачи оборудования не произошла полная оплата товара в течении 6 месяцев.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае, если просроченная дебиторская задолженность более 5% от общей дебиторской задолженности.

В иных случаях резерв по сомнительным долгам не создается

9.1.3. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц,

возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.4. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

9.1.5. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.6. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов.")

9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

10.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

11.1 Доходы

11.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности относится выручка от продажи продукции, оказания услуг по ремонту, выполнения работ по проектированию и монтажу, если данные работы оговорены в договоре. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

11.1.2. Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

(Основание: Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о прибылях и убытках), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах"))

11.2. Расходы

11.2.1. Организация использует позаказный метод, который предусматривает определение затрат по отдельным заказам (каждый заказ готовой продукции выполняется по техническому заданию заказчика). Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по сч. 20 "Основное производство".

11.2.2. Материальные расходы распределяются конкретно по определенным видам продукции и списываются согласно сметам полностью со сч. 10 "Материалы" на сч. 20 "Основное производство".

11.2.3. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение материалов, используемых для производства товаров (выполнении работ, оказании услуг;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

11.2.4. Нематериальные расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией учитываются на счете 20 и списывается ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет "Себестоимость продаж".

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

11.2.5. К прочим расходами относятся расходы, поименованные в п.11, гл. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н.

11.2.6. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(Основание: Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

11.2.7. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

11.2.8. Управленческие расходы, относятся к косвенным расходам, накапливаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец каждого месяца списываются на выручку от реализации. (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08-1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

11.2.9. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

11.2.10. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07-1 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к сч. 44))

12. Отчет о движении денежных средств

12.1. В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Варнаков Александр Евгеньевич

31 марта 2026 г.