

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сведения об учётной политике организации

1. Общие сведения об организации и системе учёта

ООО «Стройэкспорт» (ИНН 2311223170, КПП 231101001, ОГРН 1162375042972) зарегистрировано 29.09.2016 г. Основной вид деятельности — оптовая торговля строительными материалами (щебень, бутовый камень, инертные материалы, скальный грунт), преимущественно по государственным и муниципальным контрактам, заключаемым по результатам тендерных процедур (ОКВЭД 46.73.6 и смежные коды). Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

ООО «Стройэкспорт» относится к субъектам малого предпринимательства (Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Среднесписочная численность — 1 человек (директор). Обязательный аудит не предусмотрен.

Бухгалтерский и налоговый учёт ведётся по договору оказания услуг ИП Салатгереевым С.К. (бухгалтерский аутсорсинг) с использованием программного комплекса «1С:Бухгалтерия предприятия». Совмещение функций директора и лица, ведущего бухгалтерский учёт в качестве ИП-аутсорсера, допускается для субъектов малого предпринимательства (ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ). Электронный документооборот с контрагентами — через оператора ЭДО «Контур.Диадок».

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется по упрощённым формам: бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах (приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Приложение № 5).

2. Нормативная база формирования учётной политики

Учётная политика сформирована на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»;
- Положений по бухгалтерскому учёту в части, не противоречащей действующим ФСБУ;
- Налогового кодекса Российской Федерации (части первой и второй).

3. Упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта

Как субъект малого предпринимательства организация применяет следующие упрощения:

- бухгалтерская отчётность составляется по упрощённым формам;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» не применяется (абз. 2 п. 2 ПБУ 18/02): отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются; налог на прибыль в отчёте о финансовых результатах отражается в сумме, исчисленной по данным налоговой декларации;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не применяется (п. 51 стандарта — право МСП); арендные платежи признаются расходами по мере начисления;
- ретроспективный пересчёт при изменении учётной политики применяется только в части существенных изменений.

4. Особенности учёта основного вида деятельности — торговли строительными материалами

ООО «Стройэкспорт» осуществляет оптовую торговлю строительными материалами (щебень, бутовый камень, инертные материалы, скальный грунт) без собственного производства. Товары приобретаются у поставщиков и перепродаются покупателям преимущественно по государственным и муниципальным контрактам.

Товары принимаются к учёту по фактической себестоимости, включающей покупную цену и транспортно-заготовительные расходы по доставке до склада организации. При списании применяется метод средней стоимости для всей номенклатуры.

Выручка от реализации товаров признаётся на дату перехода права собственности к покупателю (дата подписания товарной накладной или УПД). Себестоимость реализованных товаров списывается одновременно с признанием выручки.

Расходы на участие в тендерных процедурах (обеспечение заявок, банковские гарантии, комиссии электронных площадок) учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу» и признаются прочими расходами, связанными с реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ), без нормирования. Денежное обеспечение заявок и контрактов до момента возврата учитывается как дебиторская задолженность на счёте 76.05.

Организация является плательщиком НДС по ставке 20%. При закупке товаров у поставщиков, применяющих специальные налоговые режимы (УСН и др.), входящий НДС к вычету не предъявляется; данное обстоятельство учитывается при формировании цены тендерных заявок.

5. Уплачиваемые налоги и сборы

Таблица 1. Уплачиваемые налоги и сборы ООО «Стройэкспорт» в 2025 году

Налог / сбор	Уплачивается?	Примечание
Налог на прибыль организаций	Да	Метод начисления; ставка 20%
НДС	Да	Ставка 20%; авансовые СФ внутри квартала не выставляются
НДФЛ (налоговый агент)	Да	С выплат директору
Страховые взносы	Да	Тариф МСП: 30% / 15% сверх МРОТ
Транспортный налог	При наличии ТС	По Закону Краснодарского края
Налог на имущество организаций	Нет	Объекты недвижимости на балансе отсутствуют
Земельный налог	Нет	Земельные участки в собственности/пользовании отсутствуют
НДПИ	Нет	Добывающая деятельность не ведётся

6. Принятые способы ведения бухгалтерского и налогового учёта

В таблице ниже приведены существенные способы ведения бухгалтерского учёта и методы формирования налоговой базы, применяемые ООО «Стройэкспорт» в 2025 году.

Таблица 2. Способы учёта, принятые в учётной политике ООО «Стройэкспорт» на 2025 год

№	Элемент учётной политики	Принятый способ учёта	Нормативное основание
1	Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО). Метод признания доходов и расходов — начисления (ст. 271–272 НК РФ).	НК РФ
2	ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»	Не применяется. Налог на прибыль отражается по данным декларации. Счета 09 и 77 не используются.	Абз. 2 п. 2 ПБУ 18/02 (право МСП)
3	Состав и форма отчётности	Упрощённые формы: бухгалтерский баланс + отчёт о финансовых результатах.	Ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ; приказ Минфина № 66н

№	Элемент учётной политики	Принятый способ учёта	Нормативное основание
		Промежуточная отчётность не составляется.	
4	Оценка товаров при поступлении	По фактической себестоимости: покупная цена + транспортно-заготовительные расходы по доставке до склада организации.	ФСБУ 5/2019
5	Метод оценки товаров при реализации	По средней стоимости (метод скользящей средней в «1С»). Применяется для всех видов товаров: щебень, бутовый камень, инертные материалы, скальный грунт.	ФСБУ 5/2019; ст. 268, 320 НК РФ
6	Признание выручки от реализации товаров (БУ)	На дату перехода права собственности к покупателю (дата подписания товарной накладной / УПД). Одновременно списывается себестоимость реализованных товаров.	ПБУ 9/99
7	Признание выручки от реализации товаров (НУ)	На дату перехода права собственности к покупателю (дата отгрузки / подписания первичного документа).	Ст. 271 НК РФ
8	Прямые расходы для целей налога на прибыль (ст. 320 НК РФ)	1) Покупная стоимость реализованных товаров. 2) Транспортные расходы по доставке товара до склада покупателя (если включены в цену договора). Все прочие расходы — косвенные.	Ст. 318, 320 НК РФ
9	Расходы на продажу (счёт 44)	Транспортные расходы по доставке покупателю, расходы на участие в тендерах (обеспечение заявок, банковские гарантии, комиссии площадок), прочие коммерческие расходы. Списываются ежемесячно в полной сумме без распределения на остаток товаров.	ПБУ 10/99; пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ
10	Тендерное обеспечение	Денежные средства, перечисленные в качестве обеспечения заявки или исполнения контракта, учитываются как дебиторская задолженность (счёт 76.05). При возврате — обратной проводкой; при удержании — в прочие расходы (счёт 91).	ПБУ 10/99; ст. 264 НК РФ
11	Лимит стоимости основных средств	100 000 руб. (БУ и НУ). Активы ниже лимита — расходы периода.	ФСБУ 6/2020; п. 1 ст. 257 НК РФ
12	Метод амортизации ОС	Линейный. СПИ — по Классификации ОС	ФСБУ 6/2020; ст. 259 НК РФ

№	Элемент учётной политики	Принятый способ учёта	Нормативное основание
		(Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).	
13	Амортизационная премия	Не применяется.	Ст. 258 НК РФ
14	ФСБУ 25/2018 «Аренда»	Не применяется (право МСП, п. 51 стандарта). Арендные платежи — в расходы по мере начисления.	П. 51 ФСБУ 25/2018
15	Налог на имущество организаций	Не уплачивается: объекты недвижимости на балансе отсутствуют; движимое имущество не является объектом налогообложения с 01.01.2019.	Ст. 374 НК РФ
16	НДС: ставка и объект	Реализация строительных материалов облагается по ставке 20%. Необлагаемых операций нет. Раздельный учёт не ведётся.	Ст. 146, 164 НК РФ
17	НДС: момент определения налоговой базы	Наиболее ранняя из дат: день отгрузки товара либо день получения аванса от покупателя.	П. 1 ст. 167 НК РФ
18	НДС: авансовые счета-фактуры	Не регистрируются по авансам, зачтённым в том же квартале. При разных кварталах — выставляются не позднее 5 дней со дня получения аванса.	П. 3 ст. 168 НК РФ
19	Резерв по сомнительным долгам	Не создаётся (БУ и НУ).	Решение руководителя
20	Резерв на оплату отпусков	Не создаётся. Отпускные признаются в периоде начисления.	Решение руководителя
21	Существенность ошибок	Порог — 5% от валюты баланса или от показателя строки отчётности. Существенные ошибки прошлых лет — ретроспективный пересчёт (счёт 84); несущественные — в прочих расходах текущего периода (счёт 91).	ПБУ 22/2010