

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год

ФГУП «ДС в ДФО» Управления делами Президента Российской Федерации (далее-Предприятие, организация)

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

1.1. Общие положения

1.1.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Другими нормативно-правовыми актами, составляющими законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, действующими на момент отражения в учете конкретной хозяйственной операции.

1.1.2. В составе Предприятия имеется филиал, расположенный в г. Владивостоке, выделенный на отдельный баланс (далее – филиал) и территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (без выделения на отдельный баланс) (далее – обособленное подразделение, ОП). Филиал действует на основании Положения о филиале, производит продукцию, выполняет работы, оказывает услуги в пределах предоставленных ему полномочий от имени Предприятия.

1.1.3. Настоящей учетной политикой устанавливаются обязательные для применения всеми обособленными подразделениями и филиалом:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила и график документооборота, технология обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

1.1.4. Предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

1.2. Формы и организация бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета.

1.2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Предприятия.

1.2.2. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель Предприятия

1.2.3. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером (далее – бухгалтерия Предприятия), на которого возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета.

Требования в письменной форме лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета, по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению для ведения бухгалтерского учета необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.

1.2.4. В филиале предусмотрено такое структурное подразделение как бухгалтерия (далее – бухгалтерия филиала), которая производит обработку первичных документов, отражает операции по филиалу в учете Предприятия в общей учетной программе, хранит их и систематизирует, то есть, ведет бухгалтерский учет филиала самостоятельно.

1.2.5. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программ для ведения бухгалтерского и налогового учета 1С: «Бухгалтерия предприятия 8.3», 1С: «Зарплата и управление предприятием 8.3» (далее – учетные программы) с использованием рабочего Плана счетов согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу с формированием регистров бухгалтерского учета, предусмотренных учетной программой, а также с помощью программ Microsoft Word и Microsoft Excel.

1.2.6. Рабочий План счетов единый и обязателен для применения в учете всех структурных подразделений Предприятия. В случае необходимости, рабочий План счетов может быть дополнен. В рабочем Плате счетов филиала не могут применяться счета:

- 80 «Уставный капитал»;
- 81 «Собственные акции (доли)»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 75 «Расчеты с учредителями».

Для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалом, имеющим отдельный баланс, используется счет 79 «Внутрихозяйственные операции», а также забалансовые счета.

1.2.7. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств регламентируются Положением об инвентаризации, являющимся Приложением №8 к настоящему Приказу.

1.2.8. Внутренний контроль совершаемых на Предприятии фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле (Приложение №10 к настоящему Приказу, которое утверждено отдельным приказом руководителя).

Система внутреннего контроля на Предприятии предусматривает следующие меры, понижающие риск правонарушений:

- персональная ответственность работников за сохранность и перемещение ценностей;
- утверждение перечня должностных лиц, имеющих право распоряжаться материальными ценностями (выдавать, принимать, расходовать) и денежными средствами, подписывать первичные документы по движению материальных ценностей;
- планирование проведения охранных мероприятий, таких как инвентаризации;
- закрепление инвентарных объектов организации за ответственными лицами.

1.2.9. Предприятие создает фонды за счет чистой прибыли. Порядок создания, расходование средств этих фондов регламентируются отдельными

распорядительными документами. Данные расходы учитываются в общеустановленном порядке. Использование средств фонда отражается в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без изменения сальдо по этому счету.

1.3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Предприятие ведет документооборот и оформляет первичные документы бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г. №62н.

1.3.1. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, в частности утвержденных постановлениями Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100 «Об утверждении форм первичных учетных документов по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах», от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», содержащихся во всевозможных альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы (Приложение № 2 к настоящему Приказу).

1.3.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни может применяться форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 г. № ММВ-20-3/96@. При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 г. № ММВ-20-15/86@.

1.3.3. Первичные учетные документы, полученные Предприятием от своих контрагентов, принимаются к учету при условии, что они составлены согласно законодательно установленным требованиям, то есть, содержат все необходимые реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

1.3.4. Первичным учетным документом для расчетов с выделенным на отдельный баланс филиалом служит извещение (авизо).

1.3.5. Право подписи первичных учетных документов, оформляемых во всех структурных подразделениях, предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Дополнительно, наделение правом подписи первичных документов другими лицами оформляется отдельными распорядительными документами

(доверенности, приказы), которые могут быть изданы только руководителем Предприятия.

1.3.6. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в электронном виде.

1.3.7. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык, за исключением случая, когда законодательство или правила страны места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления документов бухгалтерского учета на соответствующем иностранном языке. При этом, регистр бухгалтерского учета, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

1.3.8. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

1.3.9. Предприятие осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждаются приказом руководителя Предприятия.

1.3.10. Электронные первичные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица. Ответственные лица назначаются распоряжением руководителя Предприятия, назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ.

Электронные первичные документы, не относящиеся к первичным, подписываются электронной подписью, вид которой определяется по соглашению с контрагентом.

1.3.11. В электронный документ бухгалтерского учета исправления вносятся путем составления нового экземпляра. Новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета) с указанием их должностей, фамилий и инициалов. Для воспроизведения нового (исправленного) электронного документа используются средства,

обеспечивающие невозможность его использования отдельно от первоначального электронного документа.

В учетный документ, составленный на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

1.3.12. Обмен электронными документами с контрагентами может осуществляться через оператора электронного документооборота.

1.3.13. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота (Приложение № 3 к настоящему Приказу).

1.3.14. Руководитель филиала на основании утвержденного графика документооборота по Предприятию вправе утверждать порядок документооборота приказом по филиалу.

1.3.15. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, которые предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров, предусмотренных используемой учетной программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые Предприятием, приведены в Приложении № 4 к настоящему Приказу.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.3.16. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением учетной программы, распечатываются по окончании отчетного года в течение 30 рабочих дней с даты предоставления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено предоставление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

1.3.17. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней

подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 (пяти) лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

1.3.18. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторских заключений по ней, а также налоговой отчетности, несет руководитель Предприятия.

1.3.19. Порядок хранения бухгалтерских документов, порядок доступа к ним, порядок архивной обработки регламентируются Положением о порядке хранения, доступа и архивной обработке бухгалтерских документов согласно Приложения №9.

1.4. Бухгалтерская отчетность.

1.4.1. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

1.4.2. Отчетным периодом для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с «01» января по «31» декабря включительно. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №66н:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710003);
- Отчет об изменении капитала (форма по ОКУД 0710004);
- Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.4.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетность составляется с учетом данных филиала (далее – сводная бухгалтерская отчетность).

1.4.4. Бухгалтерия филиала предоставляет в бухгалтерию Предприятия данные для составления сводной бухгалтерской отчетности по формам и в сроки, предусмотренные порядком документооборота между филиалом и головным

подразделением (Приложение №5 к настоящему Приказу). Ответственность за своевременность, достоверность предоставляемых данных возлагается на руководителя и главного бухгалтера филиала. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер Предприятия.

1.4.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется, хранится и предоставляется пользователям на бумажном носителе.

1.4.6. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% от стоимости активов баланса.

1.4.7. Все существенные последствия условных фактов хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Предприятия за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Предприятия. Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия на отчетную дату.

1.4.8. Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

1.4.9. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

1.4.10. Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатели строк 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты нематериальных активов, учитываемые на счете 08 «Вложения по внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

1.4.11. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

1.4.12. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

1.5. Порядок внесения изменений и дополнений в учетную политику.

1.5.1. Изменения в учетную политику Предприятия вносятся на основании приказа руководителя в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Предприятия или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Предприятия может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности.

1.5.2. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

1.5.3. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.5.4. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

1.5.5. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

2. МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1. Основные средства. Капитальные вложения.

Предприятие ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», формирует информацию о капитальных вложениях в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

1.1.1. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативным способом, то есть, ФСБУ 6/2020 применяется перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 ФСБУ 6/2020). П. 23, п. 38, пп. «б», «в», «ж» - «о» п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020 не применяются (п. 3 ФСБУ 6/2020).

1.1.2. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Предприятия, для управленческих нужд. При этом, должны одновременно соблюдаться следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды в будущем.

1.1.3. Лимит стоимости для всех основных средств, за исключением объектов, указанных в п.1.1.4 настоящей Учетной политики, устанавливается в размере 100 000,00 рублей.

1.1.4. Устанавливается следующий персональный лимит для нижеприведенных объектов основных средств:

Группа учета основных средств/объект основных средств	Инвентурный номер объекта основных средств	Первоначальная стоимость, руб. коп.
1	2	3
Здания		
здание 1-й этаж / 355,30 м2/	0000081	79 515,60
Здание-гараж с пристройкой (лит Ю,Ю1) / 529,30 м2/	000311	34 000,00
Здание-склад №10 Литер.О / 326,20 м2/	000318	24 000,00
Здание-склад №11 Литер. П / 1447,10 м2/	000319	68 000,00
Здание-склад №13 Литер. С / 424,0 м2/	000365	45 217,63
Здание-склад №14 Литер Т / 429,0 м2/	000362	40 160,82
Здание-склад №16 Литер. Ф / 371,90 м2/	000316	18 000,00
Здание-склад №17 Литер. Х / 351,30 м2/	000320	6 000,00
Здание-склад №18-литер Ц / 339,0 м2/	000310	20 000,00
Здание-склад №4-литер Ж / 749,20 м2/	000312	81 475,40
Здание-склад №7 Литер. Л / 660,10 м2/	000313	3 500,00
Здание-склад №8 Литер. М / 660,60 м2/	000314	3 000,00
Здание-склад №9 Литер. Н / 323,60 м2/	000315	17 000,00
Проходная / 13,50 м2/	701	28 998,09
Склад / 16,30 м2/	702	21 699,99
Склад / 19,70 м2/	700	51 998,58
цоколь здания - нежилые / 87,60 м2/	000293	15 716,00
Сооружения		
Гаражный бокс	522	72 311,86
Пандус в районе Литера Д	510	43 642,39
Сооружение-эстакада (лит. Ш,Ш1) / 339,0 м2/	000322	65 699,71
упоры для штабелирования леса	000355	88 177,45
упоры для штабелирования леса	000356	88 177,45
упоры для штабелирования леса	000357	88 177,45
упоры для штабелирования леса	000358	88 177,45
упоры для штабелирования леса	000359	88 177,45
упоры для штабелирования леса	000354	88 177,45
Шлагбаум (комплект) КПП № 1	529	43 300,00
Транспортные средства		
Мицубиси L200 2.5 (м739ка)	519	50 000,00

Основание: п. 6 ПБУ 1/2008, Письмо Минфина РФ от 25.08.2021 г. № 07-01-09/68312.

1.1.5. По состоянию на 01.01.2022 года Предприятие проводит анализ объектов основных средств, числящихся в учете, и делает корректировку их состава. Балансовая стоимость объектов, которые являются незначительными (ниже установленного лимита), списывается на расходы через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Полностью амортизированные объекты продолжают относиться к основным средствам при условии, что они по-прежнему используются в предпринимательской деятельности Предприятия и приносят экономическую выгоду (п. 4 ФСБУ 6/2020). Такие объекты не подлежат списанию или переводу в состав запасов. Списываются с учета только те объекты с нулевой остаточной стоимостью, которые, начиная с 2022 года, более не будут фактически использоваться.

1.1.6. Малоценные активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, с первоначальной стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, включаются в расходы (в частности, списываются на счет 44) единовременно. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 6/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете МЦ 05 «Малоценные основные средства».

1.1.7. Предприятие для перехода на ФСБУ 6/2020 определяет ликвидационную стоимость (далее – ЛС) каждого объекта основных средств. Поскольку величина денежных средств от потенциальной продажи таких категорий объектов, как офисная техника (планшеты, принтеры, МФУ, ноутбуки, компьютеры и т.д.), офисная мебель (столы, шкафы, тумбы, кресла и т.д.), является ничтожной или несущественной, а затраты на такую продажу стремятся к нулю, Предприятие признает ликвидационную стоимость указанных объектов, равной 0.

По остальным объектам основных средств (здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование и т.д.) Предприятие определяет ЛС с помощью информации, полученной из открытых источников (сайты и доски объявлений, материалы рекламного характера и т.д.), или путем привлечения оценщика.

Устанавливается ЛС по каждому отдельному объекту бухгалтерской справкой.

При этом ЛС основных средств устанавливается в результате мероприятий по проверке балансовой стоимости объектов основных средств на «01» января 2022 г. Порядок такой проверки следующий:

- Приказом руководителя Предприятия от 31.12.2021 г. №195/Б назначается комиссия по проверке балансовой стоимости основных средств, в состав которой включаются в том числе технические специалисты;
- В целях определения ЛС основных средств лицам, ответственным за эксплуатацию основных средств поручено определить возможные причины выбытия объектов основных средств в конце установленного срока эксплуатации. Такими причинами могут являться:
 - Передача другому лицу в связи с его продажей;
 - Изъятие имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения собственником;
 - Прекращение использования объекта основных средств вследствие его морального или физического износа при отсутствии перспектив его продажи или возобновления использования. Истечение нормативно допустимых сроков или других параметров эксплуатации объекта основных средств, в результате чего его использование Предприятием становится

невозможным. При этом устанавливается возможная процедура обращения с выбывшим объектом основных средств (разборка, демонтаж, утилизация, уничтожение и т.п.);

По результатам проверки лица, ответственные за определение возможных причин выбытия объектов основных средств после окончания сроков эксплуатации предоставляют членам комиссии по проверке балансовой стоимости основных средств отчетную форму об определении возможных причин выбытия объектов основных средств по окончании срока эксплуатации и возможных процедурах обращения с выбывшим основным средством по форме приложения №2 к приказу №195/Б от 31.12.2021 г. (далее – отчетная форма);

- Комиссия по проверке балансовой стоимости основных средств на «01» января 2022 г. на основании отчетной формы представляет руководителю Предприятия предложения о размере ликвидационной стоимости объектов основных средств.

- ЛС каждого объекта основных средств устанавливается приказом руководителя Предприятия и отражается в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки.

1.1.8. При переходе на ФСБУ 6/2020 Предприятие не изменяет способ начисления амортизации и не корректирует (за исключением случая, описанного ниже) срок полезного использования (далее – СПИ) числящихся на начало 2022 года основных средств. Предприятие в соответствии с ожидаемым сроком использования увеличивает СПИ только тех полностью амортизированных объектов, которые продолжают эксплуатироваться после 01.01.2022 года в течение более 12 месяцев.

1.1.9. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно.

1.1.10. Начисление амортизации начинается (прекращается) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств.

1.1.11. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результата деятельности Предприятия в отчетном периоде.

1.1.12. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость (далее – ЛС) становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ЛС объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

1.1.13. Предприятие для перехода на ФСБУ 6/2020 определяет ЛС каждого объекта основных средств. Поскольку величина денежных средств от потенциальной продажи таких категорий объектов, как офисная техника (планшеты, принтеры, МФУ, ноутбуки, компьютеры и т.д.), офисная мебель (столы, шкафы, тумбы, кресла и т.д.), является ничтожной или несущественной, а затраты на такую продажу стремятся к нулю, Предприятие признает ликвидационную стоимость указанных объектов, равной 0.

1.1.14. По остальным объектам основных средств (здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование и т.д.) Предприятие определяет ЛС с помощью информации, полученной из открытых источников (сайты и доски объявлений, материалы рекламного характера и т.д.), или путем привлечения оценщика.

1.1.15. Устанавливается ЛС по каждому отдельному объекту бухгалтерской справкой.

1.1.16. С учетом описанного выше, Предприятие осуществляет расчет балансовой стоимости основных средств по правилам ФСБУ 6/2020, сравнивает с прежней остаточной стоимостью, а разница (при наличии) относится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) проводкой по Дт 84 (02) Кт (02) 84.

1.1.17. Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств устанавливается согласно п. 9 ФСБУ 6/2020. Предприятие может руководствоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

1.1.18. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

1.1.19. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

1.1.20. Срок полезного использования объекта основных средств, размер ликвидационной стоимости, способ начисления амортизации утверждается

приказом руководителя Предприятия (руководителя филиала) о вводе в эксплуатацию.

1.1.21. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

1.1.22. Объекты основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, амортизируются и не переоцениваются.

Основание: п. 13, п. 14 ФСБУ 6/2020.

1.1.23. Проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 12 месяцев;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Проверку осуществляет комиссия, назначенная приказом руководителя Предприятия в порядке, утвержденном руководителем Предприятия.

1.1.24. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

1.1.25. Проверка основных средств на обесценение производится Предприятием 1 (один) раз в год на последнее число года. Такая проверка и, при необходимости, изменение балансовой стоимости осуществляются в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Признаками обесценения являются: значительное снижение справедливой (рыночной) стоимости; в области, где используется ОС, произошли или в ближайшее время произойдут неблагоприятные изменения в технических, экономических, правовых условиях; имеются признаки устаревания или физической порчи ОС; произошли или в ближайшее время произойдут изменения в отношении интенсивности и способа использования ОС (например, простой); прибыль от использования ОС значительно ниже запланированной и т.д.

Если хотя бы 1 (один) из признаков имеется, Предприятие определяет возмещаемую стоимость актива, которой признается наибольшая из 2 (двух) величин: справедливая (рыночная) стоимость за вычетом расходов на выбытие

и экономическая выгода, которую можно получить от использования актива (п. 18 МСФО (IAS) 36). Учитывая отсутствие у Предприятия каких-либо уникальных или специальных объектов основных средств, во всех случаях за возмещаемую стоимость актива принимается его рыночную стоимость, за исключением затрат на выбытие.

В ситуации, когда справедливая (рыночная) стоимость выше балансовой, обесценения основного средства нет, в учете никакие записи не делаются. Если же наоборот, то имеет место убыток от обесценения: им признается разница между остаточной стоимостью в учете и справедливой (рыночной) стоимостью. Такой убыток учитывается на отдельном субсчете «Обесценение» счета 02 и отражается проводкой по Дт 91.02 Кт 02, субсчет «Обесценение» (п. 60, п. 61 МСФО (IAS) 36).

Единожды отразив убыток от обесценения, Предприятие впоследствии регулярно на конец каждого отчетного периода проверяет, сохраняются ли по-прежнему признаки, свидетельствующие об обесценении, или есть признаки восстановления убытка. При наличии хотя бы 1 (одного) такого признака, ранее признанный убыток восстанавливается (делается проводка по Дт 02, субсчет «Обесценение» Кт 91.01).

1.1.26. Предмет лизинга (лизинговое имущество) в составе основных средств в качестве актива не отражается. На дату его передачи лизингополучателю активом признается инвестиция в аренду в размере ее чистой стоимости (п. 32, п. 33 ФСБУ 25/2018). Данный актив учитывается на счете 76.

1.1.27. Устанавливаются следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- другие виды основных средств.

1.1.28. Основные средства, сданные в аренду, дополнительно учитываются на отдельно открытом забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

1.1.29. Основные средства, полученные от заказчика и переданные подрядчику для выполнения работ по договору строительного подряда, учитываются на

забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое в монтаж» по стоимости, указанной в акте приема-передачи, с открытием отдельным субсчетов:

005.01 - Оборудование, принятое на склад

005.02 - Оборудование, переданное в монтаж

1.1.30. Ответственный за сохранность основных средств назначается приказом руководителя (руководителя филиала) о вводе в эксплуатацию объекта основного средства.

Капитальные вложения

1.1.31. Капитальными вложениями Предприятия признаются затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, техническое обслуживание основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

1.1.32. Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 08, субсчет 09 «Запасы для капитальных вложений».

1.1.33. Капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в пп. «б» – «з» п. 10 ФСБУ 26/2020, учитываются как расходы текущего периода.

1.1.34. Суммы задолженности по оплате капитальных вложений, в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев, не дисконтируются.

1.1.35. Предприятие уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости о формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 «Основные средства в организации», при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

1.1.36. Предприятие признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате не денежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.

1.1.37. Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке и сроки, установленные применительно к основным средствам.

1.1.38. Затраты Предприятия на капитальные ремонты собственных основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений и подлежат учету в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020. Расходы на текущие ремонты включаются в себестоимость продукции или относятся в состав расходов единовременно в момент их осуществления. Затраты на внеплановые ремонты признаются прочими расходами.

1.1.39. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования.

1.1.40. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2022 перспективно.
Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020.

1.1.41. Вложения во внеоборотные активы представляют собой долгосрочные инвестиции в имущество Предприятия. Источниками финансирования таких вложений являются:

- собственный капитал Предприятия (суммы накопленной амортизации, инвестиционный фонд, прибыль, остающаяся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей);
- привлеченные заемные средства (ассигнования целевого направления, кредиты банков, иные заемные средства).

1.2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

2.2.1. Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов при единовременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного периода времени продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить Предприятию экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- Предприятие имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе, Предприятие имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование

самого актива и права данного Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации: патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

- Предприятием не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

2.2.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.2.3. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007).

2.2.4. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Предприятием самостоятельно при принятии их к бухгалтерскому учету и утверждается приказом руководителя исходя из срока действия лицензии, договора, свидетельства, патента или иного правоустанавливающего документа, определяющего срок использования объекта интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ. В случае, когда срок прав Предприятия на нематериальный актив не определен, Организация самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды
Основание: п. 26 ПБУ 14/2007.

2.2.5. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации в результате ежегодной проверки, проводимой Предприятием, имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.2.4. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (например, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования объекта), считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23, п. 25 ПБУ 14/2007).

2.2.5. Амортизация НМА производится линейным способом.

2.2.6. Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

2.2.7. Переоценка нематериальных активов не проводится.
Основание: п. 17 ПБУ 14/2007.

2.2.8. Проверка НМА на обесценение не производится.
Основание: п. 22 ПБУ 14/2007.

1.3. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет объектов при получении (представлении) за плату во временное пользование имущества организация ведет в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. №208н.

1.3.1. К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, ФСБУ 25/2018 не применяется.

1.3.2. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Предприятию или его выкуп на льготных условиях;
- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость не превышает 300 000 рублей.

2.3.3. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды с неустановленным сроком аренды.

2.3.4. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.3.5. Предприятие в части арендных отношений с контрагентами может выступать в 2 (двух) ипостасях: как арендодатель (субарендодатель) и как арендатор.

2.3.6. По договорам аренды (субаренды), по которым Предприятие является арендодателем (субарендодателем), выкуп имущества арендаторами и переход к ним права собственности на объекты аренды не предусматривается. В связи с этим, аренда признается для Предприятия операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

2.3.7. По операционной аренде порядок бухгалтерского учета с 2022 года не изменяется: имущество, переданное в аренду, продолжает учитываться на счете 01 (03), арендная плата начисляется в соответствии с условиями договоров на основании выставленных счетов проводкой по Дт 62 Кт 91.01 (90.01) (п. 41, п. 42 ФСБУ 25/2018). Таким образом, по договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечет для Предприятия каких-либо последствий ни в учете, ни в бухгалтерской отчетности.

2.3.8. Предприятие осуществляет переход на ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, и на который распространяются положения ФСБУ 25/2018, без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На 31.12.2021 года Предприятие:

- определяет перечень договоров аренды (лизинга), в отношении которых требуется применение нового порядка учета;
- признает обязательство по аренде (далее – ОА) в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных (лизинговых) платежей, дисконтированных по ставке, по которой Предприятие привлекало (могло бы привлечь) заемные средства на сопоставимых с договором аренды (лизинга) условиях;
- признает право пользования активом (далее – ППА) по справедливой стоимости, которая во всех случаях, когда договором аренды (лизинга) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Предприятию, равна сумме признанного ОА.

Указанные действия отражаются в учете 31.12.2021 года следующими записями по Дт 01, субсчет «ППА» Кт 76, субсчет «ОА» и по Кт 001.

ОА равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования номинальных величин таких платежей. Предприятие либо 1) определяет ставку дисконтирования, либо 2) при невозможности достоверно рассчитать ставку дисконтирования использует ставку, по которой она могло бы получить займ на сопоставимых условиях (п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018).

Используя формулу, указанную в Рекомендациях Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования», с помощью компьютерной программы Excel Предприятие рассчитывает в таблице приведенную стоимость каждого будущего арендного платежа. Сумма всех дисконтированных платежей и является ОА.

2.3.9. По вновь заключенным договорам аренды (лизинга) Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием ОА. ППА отражается на отдельном субсчете «Права пользования активами» к счету 01.

2.3.10. Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации, а величина ОА увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.3.11. Амортизация по ППА считается так же, как и по основным средствам (линейным способом): стоимость ППА делится на количество месяцев аренды. Ежемесячно в учете Предприятия признается одна и та же сумма амортизации. Амортизация начисляется с месяца, следующим за месяцем принятия ППА к учету (п. 17 ФСБУ 25/2018).

2.3.12. Порядок учета по договору лизинга (лизинговых операций) у Предприятия как лизингополучателя никак не зависит ни от учета у лизингодателя, ни от того, на чьем балансе, согласно условиям договора, числится предмет лизинга.

Предприятие в любом случае отражает ППА и ОА. ППА, как и по договорам аренды имущества, учитывается на счете 01 и амортизируется. Стоимостью ППА признается сумма затрат лизингодателя на покупку имущества и затрат лизингополучателя, необходимых для начала его использования. СПИ права пользования активом равно СПИ предмета лизинга, который определяем в общем порядке (п. 13, п. 17 ФСБУ 25/2018).

ОА отражается на счете 76 по справедливой стоимости предмета лизинга за минусом авансов, уплаченных лизингополучателем до его получения. Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. На остаток ОА ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой стоимости, после чего ОА с процентами уменьшается на текущие лизинговые платежи.

2.3.13. Для учета операций по аренде используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;

- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

2.4. 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 РФ от 19.11.2002 г. № 115н.

2.4.1. В процессе создания актива Предприятие 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 Предприятие 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).

2.4.2. 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. 52 – п. 59 МСФО (IAS) 38, абз. 5 п. 2, п. 3, п. 4 Информации Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

2.4.3. 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 Предприятия 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 Предприятия 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.

2.4.4. 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 5 (пяти) лет.

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

2.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

2.5.1. Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в деятельности в течение не более 12 месяцев.

2.5.2. Запасами Предприятия являются сырье и материалы, ГСМ, запасные части, комплектующие, инструменты, инвентарь, товары, приобретенные для продажи, объекты незавершенного производства, недвижимое имущество и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные для продажи.

2.5.3. Канцелярские и офисные принадлежности, а также другие запасы (материалы) для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев Предприятие принимает к учету в качестве запасов.

2.5.4. Единицей бухгалтерского учета запасов (в том числе, материалов и товаров) признается номенклатурный номер.

2.5.5. Поступление и заготовление запасов отражается в учете по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.5.6. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые или подлежащие уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, иного использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (в том числе, затраты по их доработке и улучшению технических характеристик);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов: в частности, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов; таможенные пошлины, сборы; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы.

2.5.7. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая расходы на доставку, таможенные пошлины, проценты по кредитам и займам, за счет которых они приобретены, расходы на страхование.

2.5.8. Транспортные и иные аналогичные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, учитываются в стоимости приобретенных запасов путем прямого включения. Такие затраты распределяются пропорционально стоимости приобретения соответственно сырья, материалов и товаров.

2.5.9. Долгосрочные активы к продаже (товары) отражаются на счете 41 с обособлением в аналитическом учете, то есть, путем отражения таких активов на отдельном субсчете, без использования счета 42 «Торговая наценка».

2.5.10. При отпуске материалов в производство и ином выбытии, при отпуске товаров их оценка производится Предприятием по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

2.5.11. По состоянию на отчетную дату Предприятие производит оценку запасов по наименьшей из 2 (двух) величин: фактической себестоимости (по которой запасы были оценены в момент их признания в учете) и чистой стоимости продажи, под которой понимается предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых расходов на производство, подготовку к продаже и продаже. В случае если определить величину чистой стоимости продажи затруднительно, Предприятие за нее принимает цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.5.12. Если фактическая себестоимость запасов будет больше, чем их чистая стоимость продажи, будет иметь место обесценение запасов. В таком случае, на сумму разницы Предприятие создает резерв под обесценение запасов. Созданный резерв учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости

материальных ценностей». Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв.

2.5.13. Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов. На основании принципа рациональности оценочное обязательство на утилизацию не включается в стоимость, если предполагаемые расходы на утилизацию составляют не более 5 (пяти) процентов от фактической стоимости запаса без учета оценочного обязательства.

2.5.14. Чистую стоимость запасов определяет комиссия, назначенная приказом руководителя Предприятия, приказом руководителя филиала в порядке, который определен такими приказами.

2.5.15. Предприятие на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если не превышают 5 (пяти) процентов от стоимости запасов. Такие преференции учитываются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

2.5.16. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5.17. Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются по ежемесячному отчету о списании ГСМ на основании данных путевых листов, рапортов о работе строительной машины (механизмов), составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78. При утверждении норм списания ГСМ Предприятие руководствуется Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р. В отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, при определении норм расхода топлива Предприятие разрабатывает нормы самостоятельно.

2.5.18. Запасы, полученные от заказчика для выполнения работ по договору строительного подряда и переданные подрядчику, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по стоимости, указанной в акте приема-передачи, с открытием отдельных субсчетов:

003.01 – Материалы на складе;

003.02 – Материалы, переданные в производство.

2.5.19. Запасы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом, учитываются на счете 08.09 «Запасы для капитальных

вложений». Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

2.5.20. Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе, частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признаются затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, по наименьшей из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Предприятием в рамках обычного операционного цикла;
- сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

2.5.21. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная и форменная одежда и хозяйственный инвентарь со сроком использования более 12 месяцев независимо от стоимости относятся к основным средствам и учитывается в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020.

2.5.22. Списание стоимости запасов в виде специальной оснастки, специальных приспособлений и специальной одежды производится линейным способом.

2.5.23. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Предприятие отражает перспективно (то есть, только в отношении тех фактов хозяйственной жизни, которые имели место начиная с первого года применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019)). Данный способ отражения последствий изменения учетной политики Предприятие раскрывает в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением ФСБУ 5/2019.

2.6. Учет НЗП

2.6.1. Незавершенным производством являются затраты Предприятия по незаконченным работам (этапам), выполняемым на основании договора строительного подряда, а также работам, по которым планируется заключение договора в следующем отчетном периоде. Также, к незавершенному производству относятся работы (этапы) выполненные, но не принятые заказчиком.

2.6.2. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам, включающим прямые расходы, определенные в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Учет затрат на выполнение работ по договорам подряда ведется в соответствии с разделом 2.11. «Доходы и расходы» настоящей Учетной политики.

2.7. Учет финансовых вложений

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

2.7.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции Предприятия в ценные бумаги, включая облигации, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования.

2.7.2. В бухгалтерском учете финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

Финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг, в том числе, векселей, облигаций – серия, номер ЦБ, наименование эмитента (векселедателя);
- для предоставленных займов – наименование организации – заемщика;
- для долей в уставных капиталах других организаций – наименование дочерних организаций.

2.7.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение непосредственно на счет 58 «Финансовые вложения» (предварительно отражение на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» не производится).

2.7.5. Каждый вид финансовых вложений (доли в уставных капиталах, выданные займы, ценные бумаги и т.д.) учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения».

2.7.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем

корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценку таких финансовых вложений Предприятие производит ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Предприятие создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью (п. 38 ПБУ 19/02).

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

2.7.8. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7.9. Проценты, причитающиеся к получению от финансовых вложений, учитываются в составе прочих доходов ежемесячно (п. 7, п. 16 ПБУ 9/99).

2.7.10. Займы, предоставленные работникам Предприятия под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

2.7.11. Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

2.7.12. Депозиты отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложения по стр. 1170 или 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)). В случае, если условия депозита таковы, что Предприятие имеет основания отнести данное финансовое вложение к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2011 (например, депозиты до востребования или сроком менее 3 (трех) месяцев), то в бухгалтерском балансе такие вклады показываются по стр. 1250.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные документы.

2.8.1. В составе денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, прочие денежные средства.

2.8.2. К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 90 дней на момент приобретения;
- краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 90 дней.

2.8.3. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.8.4. В отчете о движении денежных средств денежные потоки по денежным средствам отражаются отдельно по поступлениям и платежам.

Денежные документы

2.8.5. К денежным документам относятся находящиеся в кассе Предприятия документы, имеющие материальный носитель и имеющие некую материальную ценность, в частности:

- почтовые марки;
- путевки в дома отдыха и санатории, приобретенные для работников и членов их семей;
- авиабилеты, железнодорожные билеты (кроме электронных авиа- и железнодорожных билетов);
- карты для проезда в общественном транспорте и т.д.

Денежные документы при поступлении в кассу организации отражаются по дебету счета 50.03 «Денежные документы» в сумме затрат на их приобретение (без НДС), аналитический учет ведется по видам документов.

2.9. Резерв по сомнительным долгам

2.9.1. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в случае, если дебиторская задолженность признана сомнительной.

Сомнительной является дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

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

Основание: Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (Раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

2.9.4. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании информации и данных, полученных в ходе телефонных переговоров или электронной переписки. Необходимость создания резерва и его величина в отношении отдельной сомнительной задолженности фиксируется приказом руководителя Предприятия.

2.9.5. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и отражается в составе прочих расходов. Размер резерва определяется в разрезе покупателей и поставщиков в следующем порядке:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, за минусом кредиторской задолженности по контрагенту;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности, за минусом кредиторской задолженности по контрагенту;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв создается на основании приказа директора.

2.9.6. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва, в таком случае, утверждается руководителем Предприятия.

2.9.7. Резерв пересматривается ежемесячно.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

2.10.1. Предприятие признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв предстоящих расходов оплаты отпусков (далее – резерв на оплату отпусков).

2.10.2. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется «метод обязательств МСФО». При таком методе резерв на оплату отпусков создается из расчета персонифицировано по каждому работнику исходя из среднедневного заработка на конец каждого месяца, умноженного на количество дней причитающегося отпуска с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование, обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.10.3. Резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.10.4. В конце года по состоянию на 31 декабря Предприятие проводит инвентаризацию резерва для уточнения его величины. По итогам инвентаризации:

- при недостаточности средств фактически начисленного резерва сумма превышения фактических расходов на оплату отпусков над суммой резерва и, соответственно, сумму страховых взносов, по которым ранее резерв не создавался включаются в расходы;

- при недостаточности суммы резерва его размер увеличивается до величины, полученной в результате инвентаризации.

2.10.5. Резерв имеет переходящий остаток на конец отчетного года.

2.10.6. Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам подряда являются условными обязательствами в связи с невозможностью обоснованно оценить их величину.

Основание: п. 5 ПБУ 8/2010.

2.11. Учет доходов и расходов. Учет договоров строительного подряда.

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

бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н.

2.11.1. Доходами Предприятия от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации услуг погрузо-разгрузочного комплекса;
- выручка от выполнения строительных работ, в том числе, по реконструкции и реставрации;
- выручка от выполнения капитального и текущего ремонта движимого и недвижимого имущества;- выручка от оказания услуг, выполнения работ по эксплуатационно-техническому обслуживанию;
- выручка от продажи товаров.

2.11.2. Аналитический учет доходов от основных видов деятельности ведется по нескольким уровням аналитического учета:

- первый уровень аналитического учета: вид деятельности;
- второй уровень аналитического учета: номенклатурная группа, определяемая в зависимости от деятельности, договор;
- третий уровень аналитического учета:
 - облагаемые НДС (в разрезе ставок НДС);
 - не облагаемые НДС.

2.11.3. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются по мере реализации товаров (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления расчетных документов в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Выручка от реализации товаров признается в составе доходов от обычных видов деятельности на дату перехода права собственности на товары к покупателю в размере договорной стоимости.

2.11.4. Остальные доходы являются прочими. В частности, к прочим доходам относятся:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов Предприятия;
- доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Предприятием, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Предприятия в этом банке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей с истекшим сроком исковой давности;

- излишки, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы в виде компенсации ущерба сторонними лицами;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.11.5. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в настоящей Учетной политике.

Остальные расходы, в том числе, отчисления в оценочные резервы (кроме резерва на предстоящую оплату отпусков), создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, считаются прочими расходами или включаются в стоимость запаса или основного средства.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Основание: п. 4, п. 5 ПБУ 10/99, п. 10 ПБУ 2/2008, Приложение к Письму Минфина РФ от 28.12.2016 г. №07-04-09/78875.

2.11.6. Расходы по обычным видам деятельности включают:

- прямые затраты;
- косвенные затраты;
- иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются по:

- дебету счета 20 «Основное производство» (в том числе, затраты на содержание медицинского кабинета для предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей);

- дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Для учета прямых затрат по договорам строительного подряда к счету 20 открываются субсчета:

- 20.01 – прямые затраты по работам, выполняемым субподрядчиками;
- 20.02 – прямые затраты по работам, выполняемым собственными силами.

2.11.7. Прямыми затратами, однозначно относящимися к конкретным объектам выполнения работ (оказания услуг), являются:

- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными Предприятием для исполнения условий договора подряда;
- стоимость услуг, работ исполнителей, привлеченных для оказания услуг, (выполнения работ) по эксплуатационно-техническому обслуживанию;
- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ (оказании услуг);
- страховые взносы по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ (оказании услуг);

- стоимость материалов, использованных при выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору (оказании услуг);
- затраты на аренду ОС, используемых при выполнении работ (оказании услуг);
- другие производственные затраты при возможности идентифицировать их на конкретный объект выполнения работ (оказания услуг).

Прямые расходы по мере их осуществления относятся в дебет соответствующих субсчетов счета 20 «Основное производство».

2.11.8. Прямые расходы, осуществленные в отчетном периоде, относятся в полном объеме в уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода с распределением на остатки незавершенного производства.

2.11.9. В конце отчетного периода косвенные производственные затраты, учтенные на счете 20, включаются в состав себестоимости услуг отчетного периода в качестве управленческих расходов (счет 90.08 «Управленческие расходы»).

2.11.10. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются методом «директ-костинг» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

2.11.11. Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счета 23 «Вспомогательные производства» без предварительного аккумулирования на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

2.11.12. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Учет договоров строительного подряда

2.11.13. Доходы, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору независимо от длительности этих договоров.

Основание: п. 3 ПБУ 2/2008.

2.11.14. Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-2, № КС-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 г. № 100).

Основание: п. 12 ПБУ 9/99.

2.11.15. Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом «по мере готовности».

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Основание: п. 17, п. 23 ПБУ 2/2008.

2.11.16. Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Предприятие использует способ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерении в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Основание: п. 20 ПБУ 2/2008.

2.11.17. Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Основание: п. 17, п. 26 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н), Письмо Минфина РФ от 26.20.2005 № 07-05-06/279.

2.11.18. Выручка от продажи излишков строительных материалов, приобретенных для исполнения договора, в выручку по договору не включается и учитывается на счете 91 в составе прочих доходов.

Основание: п. 12 ПБУ 2/2008.

2.11.19. Расходами по договору строительного подряда являются расходы, понесенные Предприятием с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации по исполнению договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

2.11.20. Косвенные расходы распределяются между объектами подрядных работ пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Основание: п. 11, п. 13 ПБУ 2/2008.

2.11.21. К прочим затратам относятся все остальные затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда, в том числе возмещаемые и относятся в дебет счета 26 с аналитикой по каждому договору.

2.11.22. Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Основание: п. 16, п. 20 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

2.11.23. Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.12. Расходы будущих периодов

2.12.1. Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

2.12.2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе расходы на право использования компьютерных программ, производимые в виде фиксированного разового платежа, неисключительные авторские права отражаются в бухгалтерском учете организации как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (ПБУ 14/2007).

2.12.3. Списание расходов будущих периодов производится равномерно (по месяцам), в зависимости от срока, на который они были приняты к учету. В случае, если этот период нельзя определить из документов, относящихся к данным расходам, расходы будущих периодов подлежат списанию равными долями в течение срока, установленного руководителем Предприятия на основании приказа.

2.13 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

2.13.1. Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.
Основание: п. 4, п. 5, п. 6 ПБУ 3/2006.

2.13.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Предприятия и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
Основание: п. 7 ПБУ 3/2006.

2.13.3. Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99) и подлежат зачислению на финансовые результаты Предприятия (п. 13 ПБУ 3/2006).

2.13.4. Датой совершения операции в иностранной валюте является день возникновения у Предприятия права в соответствии с законодательством РФ

или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции (п. 3 ПБУ 3/2006).

Отчетной датой признается последнее число календарного месяца (п. 12, п. 48 ПБУ 4/99).

2.13.5. По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Основание: п. 5 ПБУ 3/2006.

2.13.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Предприятием деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Основание: п. 18 ПБУ 3/2006.

2.13.7. Активы и расходы, которые оплачены Предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Предприятие перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Предприятия в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13.8. Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

Основание: Письмо Минфина РФ от 28.01.2010 г. №07-02-18/01.

2.14. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.

2.14.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 «Целевое финансирование») и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.д.

Основание: абз. 2 п. 7 ПБУ 13/2000.

2.14.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Основание: п. 7, п. 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

2.15. Учет долговых обязательств

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 РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

2.15.1. В бухгалтерском учете Предприятия полученные займы и кредиты отражаются на следующих счетах:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – если срок займа не превышает 12 месяцев;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – если срок займа свыше 12 месяцев.

2.15.2. Аналитический учет кредитов и займов по указанным счетам ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

2.15.3. Предприятие не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по займам и кредитам, до срока погашения которых осталось менее 1 года (365 дней).

2.15.4. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов (на консультационные и юридические услуги, проведение экспертизы, услуги связи и т.д.), включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

2.15.5. По истечении срока платежа осуществляется перевод срочной задолженности в просроченную. Перевод производится Предприятием – заемщиком в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим, согласно условиям договора, сроком.

2.15.6. Расходы в виде процентов, причитающихся к уплате займодавцу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу. Для этой цели, Предприятием открываются отдельные аналитические субсчета «Начисленные проценты по полученному займу» к счетам 66 и 67.

2.15.7. Начисленные к уплате займодавцу проценты включаются в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91.02, на конец каждого месяца.

2.15.8. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008.

2.15.9. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008.

2.16. Расчеты с подотчетными лицами

2.16.1. Денежные средства, выдаваемые работникам на административно-хозяйственные, представительские, командировочные расходы, а также на оплату расходов, непосредственно связанных с деятельностью Предприятия, являются подотчетными суммами.

2.16.2. Денежные средства, полученные работниками посредством снятия наличных денежных средств с корпоративной банковской карты, также являются подотчетными суммами.

2.16.3. Работники Предприятия, получающие подотчетные суммы, признаются подотчетными лицами.

2.16.4. Круг лиц, имеющих право получать подотчетные суммы на приобретение товаров (работ, услуг) для нужд Предприятия, определяется приказом руководителя Предприятия, приказом руководителя филиала.

2.16.5. Подотчетные суммы на командировочные расходы имеют право получать все работники Предприятия, с которыми заключены трудовые договоры.

2.16.6. Авансы под отчет могут быть выданы:

- наличными денежными средствами из кассы Предприятия (филиала Предприятия);
- путем перечисления денежных средств по реквизитам работника, указанным в заявлении о выдаче подотчетных сумм.

2.16.7. Выдача подотчетных сумм производится на основании заявления работника, утвержденного руководителем Предприятия (руководителя филиала), содержащего следующие данные:

- Ф.И.О. подотчетного лица;
- назначение аванса;
- сумма аванса с ее обоснованием (расчетом);
- срок, на который выдается подотчетная сумма;
- порядок выдачи денежных средств (безналичным путем либо получение наличных денежных средств в кассе).
- реквизиты работника для перечисления подотчетных сумм.

2.16.8. Срок выдачи денежных средств под отчет составляет не более 30 календарных дней во всех случаях, за исключением случаев направления работников в служебные командировки: по ним средства выдаются в подотчет на период командировки, зафиксированный в приказе.

2.16.9. В случае, если работник в связи с производственной необходимостью и с устного или письменного разрешения руководителя (руководителя филиала) произвел оплату расходов за счет собственных средств, возмещение производится по утвержденному авансовому отчету работника в течение 30 календарных дней с даты утверждения такого авансового отчета.

2.16.10. Работник Предприятия, получивший аванс на расходы в интересах Предприятия, отчитывается о потраченных суммах в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за датой окончания срока, на который отчетные суммы были выданы, или со дня выхода на работу после возвращения из командировки путем предъявления руководителю Предприятия авансового отчета с прилагаемыми подтверждающими документами.

Проверка авансового отчета, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем Предприятия.

2.16.11. Задолженность по авансовому отчету возвращается работником в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем утверждения авансового отчета.

2.16.12. Аналитический учет подотчетных сумм ведется в разрезе подотчетных лиц.

2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.17.1. Предприятие применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.17.2. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

2.17.3. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

2.17.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

2.17.5. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

2.17.6. Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.17.7. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда налоговым законодательством РФ предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.17.8. В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 отражается единый показатель, включающий в себя текущий налог на прибыль, изменения ОНА и

ОНО (то есть, расход (доход) по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02). В стр. 2411 и 2412 приводятся его расшифровки. Так, по стр. 2411 показывается текущий налог (он же отражен по стр. 180 Листа 02 годовой налоговой декларации по налогу на прибыль), по стр. 2412 – отложенный налог, равный общему изменению ОНА и ОНО.

2.18. Отражение событий после отчетной даты

Отражение событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

2.18.1. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Предприятия отражаются в бухгалтерской (финансовой отчетности) с учетом существенных событий, произошедших в периоде между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения отчетности.

2.18.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете путем изменения соответствующих счетов активов и обязательств на конец отчетного периода. При этом в описании проводки делается запись «События после отчетной даты». В начале следующего отчетного периода проводки по событиям после отчетной даты сторнируются и отражаются на дату их возникновения. Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты приведен в Приложении № 1 к ПБУ 7/98.

2.18.3. Событиями после отчетной даты, которые требуют отражения в учете на конец отчетного периода, признаются те из них, которые подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода. Примерами таких событий являются:

- банкротство дебитора, по которому не был начислен резерв (обычно последующее банкротство подтверждает убыток, существовавший на конец отчетного квартала (года));
- окончание судебного разбирательства, исход которого был не определенным на конец квартала (факт окончания подтверждает наличие обязательства, существовавшего на конец отчетного квартала (года)).

Информацию по таким событиям предоставляют в бухгалтерию ответственные службы в установленные сроки и в установленном порядке.

2.19. Порядок ведения раздельного учета доходов, затрат, финансового результата по каждому договору (контракту), целевые средства по которому подлежат казначейскому сопровождению.

2.19.1. Порядок разработан в соответствии с:

- Приказом Минфина России от 10.12.2021 г № 210н «О порядке ведения учета доходов, затрат, произведенных участниками казначейского сопровождения в целях достижения результатов, установленных при предоставлении целевых средств, по каждому государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контракту (договору)»;
- Учетной политикой ФГУП «ДС в ДФО» Управления делами Президента Российской Федерации, утвержденной приказом от 31.12.2021 г. №188/Б.
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.11.2021 г. №2024 «О правилах казначейского сопровождения»;
- Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2021 год и план на период 2023 и 2024 годов» от 06.12.2021 г. №390-ФЗ;
- Другими нормативно-правовыми актами, составляющими законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, действующими на момент создания данного порядка.

2.19.2. Предприятие ведет раздельный учет доходов, затрат, финансового результата по каждому договору (контракту) (далее-Договор), целевые средства по которому подлежат казначейскому сопровождению (далее-раздельный учет ФХД).

2.19.3. Раздельный учет ФХД ведется в регистрах бухгалтерского учета, применяемых в организации в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета Предприятия на 2022 год, утвержденной приказом №188/Б от 31.12.2021 г. (далее-Учетная политика Предприятия на 2022 год) и регистрах, указанных в Приложении №6 к Учетной политике Предприятия на 2022 год.

2.19.4. В первичных учетных документах, которые относятся к конкретному Договору в обязательном порядке указывается идентификатор Договора, присвоенный ему в соответствии с правилами формирования идентификатора договора (соглашения) при казначейском сопровождении целевых средств.

2.19.5. В целях раздельного учета доходов, затрат, финансового результата ведется аналитический учет на счетах:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов по Договору;

- 26 «Общехозяйственные расходы»- для учета косвенных расходов по Договору;

- 90 «Продажи» по субсчетам:

- 90.01 «Выручка»- для учета доходов по Договору;

- 90.02 «Выручка»- для учета себестоимости продаж по Договору;

- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»- для учета налога на добавленную стоимость, причитающегося к получению от покупателя (заказчика) по Договору;

- 90.08 «Управленческие расходы»- для учета косвенных общехозяйственных расходов по Договору, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;

- 90.09 «Прибыль/убыток» от продаж -для учета финансового результата по Договору.

Аналитический учет доходов, расходов, финансового результата ведется по нескольким уровням аналитического учета:

- первый уровень аналитического учета-вид деятельности;

- второй уровень аналитического учета- номенклатурная группа с указанием идентификатора Договора, определяемая в зависимости от деятельности, договора;

- третий уровень аналитического учета: облагаемые НДС (в разрезе ставок НДС) и не облагаемые НДС.

2.19.6. Административно-управленческие затраты (общехозяйственные расходы) на управление организацией в целом (кроме подобных расходов по филиалу в г. Владивостоке) (далее-накладные расходы) для целей раздельного учета ФХД ежемесячно распределяются на Договор пропорционально цене Договора в общей сумме договоров, которые находятся в управлении работников Отдела капитального и текущего ремонта, Отдела по эксплуатации (далее-база распределения накладных расходов).

2.19.7. Расходы на исполнение Договора, выплаты по Договору фиксируются в регистре учета затрат и выплат по контракту (договору), средства по которому подлежат казначейскому сопровождению целевых средств, (Приложение №6 к Учетной политики Предприятия на 2022 год).