

**Образец учетной политики для производственного предприятия**

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
1.	<b>Организационные положения</b>	1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов: - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н); - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998	ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ
		1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н	
		1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера	ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ
		1.4. Ведение бухгалтерского учета - автоматизированное с применением бухгалтерской программы <u>1С Бухгалтерия</u> . Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой бухгалтерской программой. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью	ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		1.5. Для оформления хозяйственных операций используются унифицированные формы первичных документов. При их отсутствии применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"	ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ
		1.6. Первичные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, или на бумажном носителе.	ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ
		1.7. Организация досрочно применяет ФСБУ 9/2025 "Доходы"	п. 2 Приказа Минфина России от 16.05.2025 N 56н)
		1.8. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"	ФСБУ 28/2023
<b>2.</b>	<b>Основные средства</b>		
2.1.	Принятие ОС к учету	<p>2.1.1. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы <u>стоимостью не более 100 тыс. руб.</u></p> <p>Затраты на приобретение, создание несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены</p> <p>2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 мес., не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет</p>	<p>п. 5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-126/2021-КпР)</p> <p>п. 5 ФСБУ 6/2020</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 мес. или более обычного операционного цикла, превышающего 12 мес. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства</p>	п. 10 ФСБУ 6/2020
		<p>2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, учитываются в качестве объектов ОС</p>	п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008
2.2.	Срок полезного использования ОС	<p>2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.</p> <p>В отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации, срок полезного использования уменьшается на срок их фактического использования у предыдущего собственника</p>	п. 8 ФСБУ 6/2020

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>2.2.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.</p> <p>Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если ее стоимость более 30 % первоначальной объекта.</p> <p>Срок полезного использования части считается существенно отличающимся от срока полезного использования объекта в целом, если принадлежит к другой амортизационной группе</p>	п. 10 ФСБУ 6/2020
2.3.	Группы однородных объектов ОС	<p>В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- земельные участки</li> <li>- объекты природопользования</li> <li>- здания, строения, помещения</li> <li>- производственное оборудование</li> <li>- торговое оборудование</li> <li>- транспортные средства</li> <li>- компьютерная и прочая офисная техника</li> <li>- мебель</li> </ul>	
2.4.	Переоценка ОС	<p>2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится</p> <p>2.4.2. Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"</p>	<p>пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020</p> <p>п. 38 ФСБУ 6/2020 п. 17 ФСБУ 26/2020</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
2.5.	Амортизация ОС	2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета	п. 33 ФСБУ 6/2020
		2.5.2. Амортизация начисляется линейным способом	п. 35 ФСБУ 6/2020
2.6.	Списание ОС с учета	Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта ОС и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект ОС	п. 44 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01
<b>3.</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
3.1.	Квалификация объектов в составе НМА	3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.  Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете	п. 7 ФСБУ 14/2022
		- 3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам: - программы для электронных вычислительных машин - базы данных - изобретения, полезные модели - промышленные образцы - секреты производства (ноу-хау) - лицензии и разрешения	п. 12 ФСБУ 14/2022

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
3.2.	Переоценка и обесценение НМА	<p>3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости</p> <p>3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года</p>	<p>п. 15 ФСБУ 14/2022</p> <p>п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10 , п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"</p>
3.3.	Амортизация НМА	<p>3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования</p> <p>3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания</p>	<p>п. 30 ФСБУ 14/2022</p> <p>п. 38 ФСБУ 14/2022</p>
		3.3.3. НМА амортизируются линейным способом	п. 39 ФСБУ 14/2022
<b>4.</b>	<b>Материально-производственные запасы (МПЗ)</b>		
4.1.	<b>Сырье и материалы</b>	Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются	п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.1.1.	Учет приобретения материалов	4.1.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, на такие запасы учитываются в расходах периода, в котором они понесены	п. 2 ФСБУ 5/2019
		4.1.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются	п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов
		4.1.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов	п. 7.1 ПБУ 1/2008
		4.1.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер	п. 6 ФСБУ 5/2019
4.1.2.	Учет списания материалов	4.1.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019
		4.1.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет	п. 8 ФСБУ 5/2019

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.1.3.	Учет тары и тарных материалов	4.1.3.1. Учет тары и тарных материалов ведется в по фактической цене приобретения.  Тара принимается к бухгалтерскому учету на счет 10, субсчет "Тара и тарные материалы", по цене приобретения. Отклонения фактической себестоимости от залоговой стоимости тары отражается по счету 91 "Прочие доходы и расходы"	Инструкция по применению Плана счетов
		4.1.3.2. В качестве фактической стоимости тары принимается договорная цена, по которой она приобретена	
		4.1.3.3. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов	пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов
4.2.	<b>Товары</b>	Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на отдельном субсчете к счету 41	п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02
4.2.1.	Учет приобретения товаров	4.2.1.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика	п. 17 ФСБУ 5/2019
		4.2.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер	п. 6 ФСБУ 5/2019
4.2.2.	Оценка товаров при отпуске	При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.2.3.	Учет тары под товаром и порожней тары	4.2.3.1. Синтетический и аналитический учет тары ведется в учетных ценах. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретена тара. Приобретенная тара принимается к бухгалтерскому учету на счет 41, субсчет "Тара под товаром и порожняя". Отклонения фактической себестоимости от учетной цены тары на счет 91 "Прочие доходы и расходы"	Инструкция по применению Плана счетов
		4.2.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов	пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов
4.3.	<b>Учет затрат. Незавершенное производство</b>	В фактическую себестоимость производства (незавершенного производства и готовой продукции) не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы	пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.3.1.	Учет основного производства (счет 20)	<p>В составе расходов основного производства отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы</li><li>- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции</li><li>- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции</li><li>- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции</li><li>- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции</li></ul>	

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.3.2.	Учет общехозяйственных расходов (счет 26)	<p>В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы</li> <li>- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения</li> <li>- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг</li> <li>- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт</li> <li>- другие аналогичные по назначению управленческие расходы</li> </ul> <p>Управленческие расходы, накопленные на счете 26, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи")</p>	абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.3.3.	Учет Общепроизводственных расходов (счет 25)	<p>На счете 25 отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования</li> <li>- затраты по аренде производственных помещений</li> <li>- расходы на содержание производственных помещений</li> <li>- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы</li> <li>- другие расходы, связанные с обслуживанием производства</li> </ul> <p>Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство</p>	Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25), п. 25 ФСБУ 5/2019,
4.3.4.	Учет вспомогательных расходов (счет 23)	<p>Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства".</p> <p>Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально стоимости основных материалов, отпущенных в производство в течение отчетного периода</p>	Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 23)
4.3.5.	Незавершенное производство	Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости	п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
4.3.6.	Попередельный учет затрат (счет 21)	Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" по фактической себестоимости	пп. "е" п. 3, п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019
<b>4.4.</b>	<b>Готовая продукция</b>		
4.4.1.	Учет выпуска готовой продукции	4.4.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление	п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019
		4.4.1.2. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме	абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99
		4.4.1.3. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер	п. 6 ФСБУ 5/2019
4.4.2.	Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции	При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019
<b>5.</b>	<b>Финансовые вложения</b>		
5.1.	Последующая оценка финансовых вложений	5.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которой текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально	п. 20 ПБУ 19/02

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		5.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02
5.2.	Оценка при выбытии финансовых вложений	При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений	абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02
5.3.	Применение счетов бухгалтерского учета	5.3.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам"  5.3.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета"	Инструкция по применению Плана счетов
<b>6.</b>	<b>Резервы по сомнительным долгам</b>		
6.1.	Выявление сомнительной дебиторской задолженности	6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода  6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.	п. 23 ФСБУ 4/2023  п. 70 Положения по ведению

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>6.1.3. Сомнительным долгом в бухгалтерском учете считается дебиторская задолженность, которая одновременно отвечает двум условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором</li> <li>- не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами</li> </ul>	бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
		6.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации	абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
		6.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации	Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")
6.2.	Определение величины резерва по сомнительным долгам	Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично	абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
7.	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
7.1.	Учет процентов по займам и кредитам	<p>7.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008</p> <p>7.1.2. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий (например) 6 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает (например) 1 000 000 руб.</p>	п. 7 ПБУ 15/2008
7.2.	Учет дополнительных расходов по займам	Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения	п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008
8.	<b>Расчеты по налогу на прибыль</b>	<p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных 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.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете</p>	<p>абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02</p> <p>абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02</p>
9.	<b>Оценочные обязательства</b>		

<p>9.1.</p>	<p>Оценочные обязательства по выплате отпускных</p>	<p>Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле по каждому сотруднику:</p> $P = D \times \text{СДЗ} \times (1 + \text{СЗ})$ <p>Где:  Д – неиспользованные дни отпуска  СДЗ – среднедневной заработок для расчета отпускных, определенный в соответствии с <a href="#">Положением, утвержденным Постановлением Правительства от 24.05.2025 N 540</a>.  СЗ – ставка страховых взносов с зарплаты сотрудника</p> <p>Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.</p> <p>Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.</p> <p>Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 мес., оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины</p>	<p>п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V  Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19) п. 20 ПБУ 8/2010</p>
-------------	---	--	---

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
<b>10.</b>	<b>Аренда (лизинг)</b>		
10.1.	Учет при получении имущества в аренду	<p>10.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".</p> <p>Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей</p>	п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>10.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды</li> <li>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов</li> </ul> <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа)</li> <li>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду</li> </ol>	п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018
		<p>10.1.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды</p>	п. 11 ФСБУ 25/2018

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
10.2.	Учет при передаче имущества в аренду	<p>10.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.</p> <p>При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.</p>	п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018
		10.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды	п. 42 ФСБУ 25/2018
<b>11.</b>	<b>Доходы и расходы</b>		
11.1.	Доходы	Информация о выручке формируется в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 9/2025 "Доходы"	пп. "б" п. 11 ФСБУ 9/2025

		<p>11.1.1. Для договоров сроком исполнения менее 12 месяцев признание выручки производится по мере передачи контрагенту контроля над продукцией.</p> <p>Для договоров сроком исполнения более 12 мес. выручка определяется по степени готовности</p> <p>на отчетную дату по доле расходов, понесенных в связи с исполнением обязанности передать продукцию, контроль над которой перешел к контрагенту на отчетную дату, в расчетной величине общих расходов на исполнение обязанности передать продукцию контрагенту по договору, а именно по следующей формуле:</p> $K = \text{ФЗ} / \text{ОЗ},$ <p>где К- коэффициент степени готовности          ФЗ - фактически понесенные на отчетную дату затраты          ОЗ – общие затраты (планируемые)</p> <p>Расчетная величина общих затрат определяется на каждую отчетную дату по формуле:</p> $\text{ОЗ} = \text{ФЗ} + \text{ПЗ},$ <p>где          ПЗ – предстоящие затраты, определяемые как расчетная величина затрат, которые предстоит понести для завершения исполнения договора.</p> <p>Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей планируемой выручки, соответствующая степени готовности на отчетную дату, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:</p> $V = V_{\text{план}} \times K - V_{\text{пп}}$ <p>где          V - выручка, признаваемая в отчетном периоде          V<sub>план</sub>- общая планируемая выручка          К - коэффициент степени готовности          V<sub>пп</sub> - выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах.</p> <p>Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно</p>	<p>п.18, 19 ФСБУ 9/2025</p> <p>п. 20 ФСБУ 9/2025</p> <p>п. 24 ФСБУ 9/2025, Инструкция по применению Плана счетов, п. 4 ПБУ 1/2008</p>
--	--	---	---

<b>№пп</b>	<b>Разделы</b>	<b>Содержание разделов</b>	<b>Нормативное основание</b>

		<p>11.1.2. Особенности определения доходов.</p> <p>Если скидка не может быть определена исходя из условий договора, то она определяется посредством расчета средневзвешенного либо единственного наиболее вероятного значения суммы скидки. Конкретный способ расчета суммы скидки организация устанавливает отдельно для каждого договора, предусматривающего предоставление скидки.</p> <p>Дивиденды включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов, дивиденды включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.</p> <p>Если при госзаказе используются ориентировочные (уточняемые) цены, при признании выручка оценивается исходя из наиболее вероятной суммы, которая будет получена по договору. Она определяется на основе прогнозируемой организацией фиксированной цены договора с учетом всех его условий о возможных будущих корректировках (уточнениях) этой цены, прошлого опыта и обстоятельств ее регулирования государственными органами. Последующее уточнение цены договора учитывается как изменение оценочного значения.</p> <p>При продаже продукции на условиях отсрочки (рассрочки) платежа выручка определяется в сумме номинальной величины актива, подлежащего поступлению в оплату по договору в будущем, если период отсрочки (рассрочки) платежа не превышает 12 месяцев с</p>	<p>п. 28 ФСБУ 9/2025, Инф. сообщение Минфина России от 11.09.2025 N ИС-учет-59</p> <p>п. 14, пп. "б" п. 36, пп. "б" п. 37 ФСБУ 9/2025</p> <p>п. 26, пп. "б" п. 34 ФСБУ 9/2025</p> <p>п. 31 ФСБУ 9/2025</p>
--	--	--	--

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		момента перехода к контрагенту контроля над продукцией	
		<p>11.1.3. Переходные положения.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 9/2025 "Доходы" организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения Стандарта, отражаются на начало 2026 г. посредством единовременной корректировки нераспределенной прибыли и соответствующих статей бухгалтерского баланса. При этом организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражает последствия изменения учетной политики только в отношении договоров с контрагентами, обязанности по которым не исполнены на 01.01.2026</li> <li>- использует информацию о суммах скидок, фактически предоставленных контрагенту на дату исполнения обязанностей по договору, при применении Стандарта к договорам, обязанности по которым исполнены до 01.01.2026</li> <li>- отражает единовременно совокупную корректировку, связанную с определением исполненных и неисполненных обязанностей передать продукцию контрагенту по состоянию на 01.01.2025, в отношении всех изменений предмета и (или) цены договора, внесенных в него до этой даты</li> </ul>	п. 45 ФСБУ 9/2025
11.2.	Расходы	11.2.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме	абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к сч. 44)

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>11.2.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.</p> <p>Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату их возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав доходов, отличных от выручки</p>	<p>п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя"),</p> <p>п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. 10, пп. "ж" п. 36, пп. "д" п. 37 ФСБУ 9/2025, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020</p>
		<p>11.2.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату их возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав доходов, отличных от выручки на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда</p>	<p>п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. 10, пп. "ж" п. 36, пп. "д" п. 37 ФСБУ 9/2025</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
12.	<b>Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте</b>	<p>12.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет по среднему курсу за период не производится.</p> <p>12.2 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации 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</p>	<p>п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006</p> <p>п. 7 ПБУ 3/2006</p>
13.	<b>Государственная помощь</b>	<p>13.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств</li> <li>- имеется уверенность, что средства будут получены</li> </ul> <p>При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения</p> <p>13.2. 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</p>	<p>п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000</p> <p>п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
14.	<b>Бухгалтерская отчетность</b>	<p>Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении № 6 к Учетной политике.</p> <p>Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.</p> <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения</p>	<p>п. 62 ФСБУ 4/2023</p> <p>п. 3 ПБУ 22/2010</p>
14.1.	Бухгалтерский баланс	<p>14.1.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.</p> <p>Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях</p>	<p>п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>14.1.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.</p> <p>Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений</p>	<p>п. 16 ФСБУ 4/2023</p> <p>п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР</p>
		<p>14.1.3. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов</p>	<p>п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах")</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		14.1.4. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС	Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных"
		14.1.5. Суммы НДС с выданных авансов и предоплат, не принятые к вычету, отражаются в бухгалтерском учете в составе оборотных активов как отложенное право на вычет налога, если организация намерена использовать право на вычет. Отложенный вычет не включается в сумму аванса как права требования покупателя к продавцу	п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация Р-152/2023-КпР "Косвенные налоги в расчетах с контрагентами"
		14.1.6. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы	п. 19 ПБУ 18/02

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
14.2.	Отчет о финансовых результатах	<p>14.2.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).</p> <p>В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- положительные и отрицательные курсовые разницы</li> <li>- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств</li> <li>- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов</li> <li>- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)</li> </ul> <p>14.2.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов</p>	<p>п. 28 ФСБУ 4/2023</p> <p>п. 21 ПБУ 13/2000</p>
14.3.	Отчет о движении денежных средств	<p>14.3.1 К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.</p> <p>В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- депозиты до востребования;</li> <li>- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные)</li> </ul>	<p>п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009</p>

№пп	Разделы	Содержание разделов	Нормативное основание
		<p>14.3.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений</p>	<p>пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011</p>
14.4.	<p>Иные особенности составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.</p> <p>В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.</p> <p>Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга</p>	<p>п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-136/2022-КпР «Амортизация обесцененных основных средств»</p>