

При изменении плановых цен пересчет остатков по новым плановым ценам не производится.

Плановые учетные цены для однокомпонентных полуфабрикатов рассчитываются по стоимости сырья, входящего в рецептуру однокомпонентного полуфабриката. Однокомпонентные полуфабрикаты – полуфабрикаты, которые состоят из одного вида сырья, подвергнутого обработке на разных стадиях производства. К однокомпонентным полуфабрикатам относятся орехи на разных стадиях обработки (сушка, обжарка, пропеление), сахарная пудра, сахарный сироп и т.п.

По окончании месяца плановая учетная стоимость однокомпонентных полуфабрикатов доводится до фактической стоимости (средневзвешенной стоимости) сырья, из которого они состоят.

Плановые учетные цены для продуктов переработки какао бобов (какао тертое, какао масло, какао жмых, какао порошок) рассчитываются в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на Предприятиях.

По окончании месяца плановая учетная стоимость продуктов какао переработки доводится до фактической стоимости какао бобов с учетом норм (коэффициентов) выходов какао продуктов.

Плановые учетные цены для многокомпонентных полуфабрикатов рассчитываются по стоимости сырья, материалов, тары входящих в рецептуру многокомпонентных полуфабрикатов, заработной платы и социальных отчислений основных производственных рабочих, ТЭР. Многокомпонентные полуфабрикаты – полуфабрикаты, которые состоят из нескольких видов сырья. К многокомпонентным полуфабрикатам относятся пралине, глазури, шоколад для формования, вафельные листы и т.п.

По окончании месяца плановые учетные цены для многокомпонентных полуфабрикатов доводится до фактической стоимости сырья, материалов, тары входящих в рецептуру многокомпонентных полуфабрикатов, заработной платы и социальных отчислений основных производственных рабочих, ТЭР.

Заработная плата и социальные отчисления распределяются на номенклатуру полуфабрикатов (в том числе, фазных) пропорционально показателям карт трудоемкости. ТЭР распределяется пропорционально объему выпуска полуфабрикатов.

Если на фабрике функционирует цех, который выпускает только полуфабрикаты, то по дебету счета 20 этого цеха отражаются: сырье, материалы, тары, входящие в состав многокомпонентных полуфабрикатов; заработная плата основных производственных рабочих и социальные отчисления, а также ТЭР. ТЭР могут распределяться с других счетов учета (например, 23). Расходы вспомогательных производств (кроме ТЭР) и общепроизводственные расходы на указанный цех не распределяются.

Внутри этого цеха учет полуфабрикатов ведется в соответствии с порядком учета для однокомпонентных полуфабрикатов, полуфабрикатов какао продуктов, многокомпонентных полуфабрикатов.

Учет возвратных отходов

Возвратные отходы учитываются на счетах 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты» по аналогии с учетом полуфабрикатов собственного производства. Учет возвратных отходов ведется на счете 21, если возвратные отходы выработаны для передачи в другое подразделение (другой цех, кладовую, склад). Возвратные отходы отбираются на счете 21 по мере их выработки.

В течение месяца оценка возвратных отходов ведется по плановой цене; списание производится по средней взвешенной цене способом скользящей оценки. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованных возвратных отходов по каждой номенклатурной единице до фактической себестоимости корректировка себестоимости при списании – по среднемесячной фактической себестоимости способом взвешенной оценки.

При изменении плановых цен пересчет остатков по новым плановым ценам не производится.

Плановая учетная цена возвратных отходов рассчитывается на основании цены сырья, входящего в рецептуру возвратного отхода.

По окончании месяца плановая учетная цена доводится до фактической стоимости возвратных отходов по каждой номенклатурной единице. Фактическая стоимость рассчитывается по фактической среднемесячной стоимости сырья, входящего в рецептуру возвратного отхода.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству (НЗП) относятся фазные полуфабрикаты, не прошедшие всех стадий обработки в цехе, полуфабрикаты и возвратные отходы, не переданные в другие подразделения. Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха по лимитно-заборным картам, растерянные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой.

Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства. Оценка отражается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, поступивших в цех для дальнейшей переработки.

При оценке незавершенного производства «раскладка» незавершенного производства до стоимости сырья осуществляется до рамок цеха, т.е. в одном цехе «раскладка» полуфабриката до сырья не производится, если полуфабрикат произведен в другом цехе.

Если полуфабрикат произведен в цехе, передан на склад, а затем снова отпущен в производство в этот же цех, то при «раскладке» НЗП в этом цехе он «раскладывается» до сырья. Оценка незавершенного производства в разрезе цехов вспомогательного производства не осуществляется.

Учет и оценка готовой продукции

Продукция, прошедшая все стадии обработки в соответствии с ее рецептурой, независимо от места ее нахождения, признается готовой продукцией. Продукция, находящаяся в цехе, признается готовой продукцией при одновременном соблюдении следующих условий:

- готовая продукция должна быть упакована;
- готовая продукция должна иметь ярлык (маркировку);

Учет готовой продукции ведется на счете 43 (без применения счета 40). Готовая продукция отражается на счете 43 по мере выработки.

Остатки готовой продукции на конец отчетного месяца оцениваются по фактическим затратам – по фактической произведенной себестоимости.

На счете 43 формируется сокращенная произведенная себестоимость готовой продукции – без включения в себестоимость общехозяйственных расходов, отражаемых на счете 26.

В течение месяца оценка готовой продукции ведется по плановой цене; списание производится по средней взвешенной цене способом скользящей оценки. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованной готовой продукции до фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице корректировка себестоимости при списании – по среднемесячной фактической себестоимости.

При изменении плановых цен пересчет остатков по новым плановым ценам не производится. Плановая цена определяется на основании цен базового прайс-листа без учета НДС. Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по прямым расходам (учитываемым на счете 20), а также по расходам вспомогательных производств (списанных в дебет счета 20 с кредита счета 23) и общепроизводственным расходам (списываемым в дебет счета 20 с кредита счета 25).

При формировании фактической себестоимости готовой продукции по каждой номенклатурной единице:

- расходы на сырье рассчитываются в соответствии с фактическим расходом сырья и материалов на выпуск конкретной номенклатурной позиции готовой продукции по средневзвешенной цене сырья и материалов в незавершенном производстве за месяц;
- расходы на заработную плату распределяются на номенклатуру готовой продукции пропорционально показателям карт трудоемкости;
- расходы на социальные отчисления распределяются пропорционально расходам на заработную плату;
- остальные расходы, учтенные на счете 20 (расходы, списанные в дебет счета 20 с кредита счета 23 и 25) распределяются на выпуск готовой продукции пропорционально объему выпуска.

Учет расходов на продажу готовой продукции

В состав расходов, связанных с приобретением, хранением и продажей готовой продукции, включаются:

- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
 - расходы по переработке, подсортировке, обработке, по привлечению их в товарный вид;
 - расходы, связанные с продажей готовой продукции, включая расходы по рекламе;
 - расходы по хранению готовой продукции;
 - затраты по содержанию подразделения, осуществляющего торговую деятельность;
 - недостачи и потери от порчи готовой продукции в пределах утвержденных норм естественной убыли, а также отходы, образующиеся при подготовке готовой продукции к продаже (отходы тары, упаковки, перевязочных материалов, заплата загрязненных поверхностей и т.п.).
- Расходы на продажу учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность» (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».
- При этом расходы, связанные с работой собственного транспорта (затраты транспортного цеха), учитываются первоначально на счете 23 «Вспомогательное производство» с дальнейшим ежемесячным распределением указанных расходов между счетом 44.02.1 и расходами на заготовление материалов в порядке, указанном в пункте 5.5.2.1.

Учет МПЗ на забалансовых счетах

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договоров или в иных случаях, учитываются на забалансовых счетах:

- 002 «Материалы, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 004 «Товары, принятые на комиссию».

Учет МПЗ на забалансовых счетах ведется в оценке, предусмотренной в договоре либо в условной оценке, в случае если МПЗ находится в организации не на основании заключенных договоров.

Резервы под снижение стоимости МПЗ

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. По окончании отчетного года, организация проводит оценку текущей рыночной стоимости МПЗ по состоянию на 31 декабря на основании информации, доступной по даты подписания бухгалтерской отчетности. Оценка текущей рыночной стоимости МПЗ проводится специально создаваемой комиссией, которая назначается Приказом руководителя организации.

Для МПЗ, текущая рыночная стоимость которых на 31 декабря отчетного года меньше их фактической себестоимости, создается резерв под снижение стоимости по каждой единице МПЗ. При этом резерв создается только в случае если текущая рыночная стоимость снизилась по сравнению с фактической себестоимостью более чем на 5%.

При этом по сырью, материалам, полуфабрикатам и т.п. материальным запасам резерв под снижение стоимости не создается в случае, если текущая рыночная стоимость готовой продукции, производимая из таких материальных запасов, соответствует или превышает ее фактическую стоимость.

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» по соответствующим субсчетам.

По мере оттока запасов начисленный резерв списывается в кредит субсчета 91.01 «Прочие доходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в период, к которому они относятся.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате заемодателю (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа. Проценты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в стоимость указанного актива. Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания объекта инвестиционным активом:

- длительным считается период, превышающий 6 месяцев, начиная с даты признания в бухгалтерском учете первого расхода по приобретению (созданию, изготовлению) актива до даты ввода актива в эксплуатацию;
- существенными считаются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) в сумме более 5000 тыс. руб.

Учет расходов будущих периодов

В соответствии с п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, затраты, произведенные организацией 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.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, будут признаваться в качестве актива в случае, когда организация предполагает получение от этого актива экономических выгод в будущем и когда его стоимость может быть измерена с достаточной степенью возможности (пункт 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России).

В случаях когда затраты не соответствуют критериям признания активов, они признаются расходами текущего периода.

В случаях, когда нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено отражение затрат в составе расходов будущих периодов, такие затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав расходов текущего периода равномерно в течение периода, к которому относится расход. В бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от периода списания затрат.

Платежи за неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (по НМА, полученным в пользование на основании лицензионных договоров) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия договора, в случае если срок действия договора не указан – в течение 5 лет.

В случае если неисключительное право использования приобретенных без подписания лицензионного договора (так называемая «оберточная, упаковочная лицензия»), разовый платеж за право пользования не учитывается в составе расходов будущих периодов, а учитывается в составе расходов текущего периода.

Расходы на приобретение исключительных прав на объект со сроком полезного использования менее 12 месяцев – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока полезного использования объекта.

Стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, торгово-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока проведения указанных мероприятий.

Расходы на лицензирование – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия лицензии. В случае если расходы по лицензии относятся к единичной партии товаров, такие расходы включаются в состав расходов текущего периода в полной сумме.

Расходы, связанные с паспортизацией, сертификацией партий готовой продукции (товаров для продажи) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия паспорта (сертификата). В случае если расходы по сертификации (паспортизации) относятся к единичной партии товаров, такие расходы включаются в состав расходов текущего периода в полной сумме.

Расходы на государственную регистрацию prolongации срока действия исключительного права на товарный знак – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия исключительного права.

Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы по каждому сомнительному долгу.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (включая авансы выданные). В состав сомнительных долгов не включаются безнадежные долги и долги, нерешенные для взыскания.

Для целей определения сомнительных долгов в течение 10 дней после проведения инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года экспертной комиссией, создаваемой по распоряжению руководителя организации, формируется перечень сомнительных долгов на 31 декабря отчетного года. При этом комиссией проводится оценка вероятности погашения дебиторской задолженности, в сроки, установленные договором. При выявлении дебиторской задолженности с высокой вероятностью непогашения (полностью или частично) в сроки, предусмотренные договором, такая задолженность признается сомнительной.

По каждой выявленной сомнительной задолженности на 31 декабря отчетного года организация формирует резерв по определенно величине резерва по каждому сомнительному долгу:

- вероятность погашения, которых определена экспертной оценкой как высокая, в резерв не включаются, величина резерва 0%;
- вероятность погашения, которых определена экспертной оценкой как низкая, в резерв включаются, величина резерва до 100%.

По задолженностям, не отраженным по статье бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», резервы по сомнительным долгам не создаются. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106 н, резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, и его дальнейшее изменение отражается в бухгалтерском учете перспективно путем включения в прочие доходы или расходы, в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008.

Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организацией не может избежать;

- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
 - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.
- Оценочные обязательства признаются:
- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
 - в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение (завершение договора);
 - в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
 - в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
 - в связи с предстоящими выплатами работникам отпусков работникам;
 - в других случаях, когда выполняются условия признания оценочных обязательств.
- Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
- Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.
- Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпусков работникам создаются в соответствии с Порядком создания и отражения в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков работникам, утвержденном Приказом № 594 от 02.12.2011.

Группировка доходов и расходов

- Доходами признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вклада участников), при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).
- К доходам от обычных видов деятельности относятся:
- доходы от возмездной реализации готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, товаров;
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы от реализации продукции, изготовленной организациями-подрядниками по договорам о производстве продукции под товарным знаком Общества;
 - доходы от реализации работ по производству продукции Заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком Заказчика;
 - доходы от реализации услуг по хранению;
 - доходы от реализации прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.
- К прочим поступлениям относятся следующие виды доходов:
- доходы от передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;
 - поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
 - активы, полученные безвозмездно;
 - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - курсовые разницы;
 - вознаграждения в виде премии, предоставленной продавцом вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
 - суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
 - прибыль прошлых лет;

- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствующим условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.)

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с предметом деятельности организации: изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

- расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
 - расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
 - расходы, связанные с реализацией продукции, изготовленной организацией-подрядчиком по договорам о производстве продукции под товарным знаком Общества;
 - расходы, связанные с выполнением работ по производству продукции под товарным знаком Заказчика;
 - расходы, связанные с реализацией на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;
 - расходы, связанные с оказанием услуг по хранению;
 - прочие расходы, связанные с реализацией прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.
- Прочие расходы:
- расходы по деятельности, связанной с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности
- Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20, 21, 23, 25, 26, 29 в разрезе видов деятельности.
- Учет расходов, формирующих себестоимость готовой продукции и себестоимость продаж.

К прямым расходам, учитываемым на счете 20, относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов;
 - стоимость вспомогательных материалов;
 - стоимость тары;
 - заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды, включая производственные услуги, относящиеся к статье затрат «Зарплата основных производственных рабочих»;
 - стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса.
- Аналитический учет расходов основного производства ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.
- Аналитический учет расходов на счете 20 ведется также в разрезе цехов основного производства (в том числе, цехов фасовки и готовящих подарков)

Учет расходов основного производства

Учет расходов вспомогательных производств

К расходам, учитываемым на счете 23, относятся расходы, связанные непосредственно со вспомогательным производством:

- стоимость материалов;
- амортизация оборудования;
- заработная плата с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделение - потребители (в дебет счета 20, 25, 29, 23 и др.). Расходы вспомогательных подразделений, связанные со сбытом продукции, относятся на счет 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность».

Нематериальные статьи затрат отраженные по Дт 23 счета вспомогательного подразделения сначала распределяются на номенклатуры выпускаемых соответствующим подразделением услуг (на услуги связанные с ремонтом - капитальным, текущим и пр., включая выпуск материалов, запасных частей для ремонта, выпуском ТЭР и т.д.). Распределение

производится пропорционально нормо-часам, затраченным подразделением на все виды выпущенных услуг (по окончании месяца вспомогательными подразделениями представляется отчет о распределении времени (нормо-часов), израсходованного на выпуск каждой услуги). Далее Документом «Расчет себестоимости выпуска» «Распределение косвенных расходов» проводится распределение статей затрат вспомогательного производства на все выпускаемые услуги цехами-потребителями. Распределение производится в несколько этапов до достижения нулевого остатка незавершенного производства по вспомогательному производству. Распределение производится в соответствии с базой распределения, установленной для каждого подразделения вспомогательного производства

Наименование подразделения вспомогательного производства База распределения

Механический человеко-часы
Ремонтно-строительный человеко-часы
Цех контрольно измерительных приборов и автоматики человеко-часы
Электроцех и лифтовое хозяйство кВт/ч
Парокотельный цех тепло, санитарно-технический участок Гкал
Холодильно-компрессорный цех т/км
Транспортный цех т/км
Прочечная численность

Расходы по тарному, буматорезательному, полиграфическому и другим аналогичным цехам списываются полностью на стоимость вспомогательных материалов, изготовленных собственными силами.

К расходам, учитываемым на счете 25, относятся: Учет общепроизводственных расходов

- материальные расходы;
 - амортизации основного производственного технологического оборудования;
 - расходы на заработную плату производственных рабочих, социальные отчисления;
 - зарплата и социальные отчисления руководителей производственных цехов и подразделений;
 - расходы на инвентарь и инструменты;
 - расходы по ремонту основных средств;
 - содержание зданий, сооружений (пар, вода, холод)
 - расходы по эксплуатации оборудования;
 - расходы по охране труда;
 - расходы на мероприятия от несчастных случаев;
 - расходы по подготовке кадров;
 - прочие общепроизводственные расходы.
- Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.
- Аналитический учет расходов на счете 25 ведется также в разрезе цехов основного производства и расходов, относящихся одновременно ко всем цехам основного производства.
- Общепроизводственные расходы распределяются на цеха основного производства пропорционально тоннажу выработанной готовой продукции.
- Также на счете 25 учитываются расходы по содержанию:

- сырьевых складов,
- смешанных складов (заготовительно-складских подразделений, которые заняты не только приемом, отпуском и хранением сырья и материалов, но и других видов материальных ценностей (например, основные средства, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, товары и т.д.).

По итогам месяца накопленная сумма расходов распределяется между основными производственными цехами пропорционально количеству сданной на склад продукции в тоннах.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный в одном из основных цехов, то расходы вспомогательных производств, общепроизводственные расходы основного цеха распределяются непосредственно на основной производственный цех. Амортизация фасовочного оборудования распределяется на цех фасовки. Общепроизводственные (общезаводские) расходы распределяются как на основной производственный цех, так и на цех фасовки.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный отдельно от основных производственных цехов, то расходы вспомогательных производств и общепроизводственные расходы цеха фасовки и общепроизводственные расходы распределяются непосредственно на цех фасовки. При распределении общепроизводственных (общепроизводственных) расходов, в том числе, и на цех фасовки, в расчет включается вся весовая готовая продукция и вся фасованная готовая продукция.

Учет общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы», включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по методу «директ-костинг» по статье «Управленческие расходы».

В составе общепроизводственных расходов учитываются также налоги и сборы, а также прочие неналоговые платежи, относящиеся к обычным видам деятельности: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина (за исключением случаев, когда государственная пошлина включается в первоначальную стоимость активов) и др.

По окончании отчетного периода общепроизводственные расходы списываются на финансовый результат от реализации (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») в полной сумме.

Учет расходов на продажу

Расходы на продажу учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность» (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

- К расходам, учитываемым на счете 29, относятся:
 - расходы на материалы;
 - заработная плата;
 - отчисления на социальные нужды;
 - ТЭР на технологические нужды;
 - прочие расходы.

Аналитический учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности. Аналитический учет расходов на счете 29 ведется также в разрезе обслуживающих производств и хозяйств:

- материал.

Списание расходов производится по окончании отчетного периода в дебет счета 90.02.1 в полной сумме.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, не относящиеся к предмету деятельности организации.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, сбытом и прочим списанием основных средств и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
- иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствующим образом признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Учет НИОКР

К расходам на НИОКР относятся:

- любые научно-исследовательские (фундаментальные и прикладные исследования),
 - опытно-конструкторские (разработка нового изделия, технологий, конструкторской документации),
 - технологические работы (разработка способа изготовления, сборка конкретного по заданным параметрам устройства, подборка материала для его изготовления, подборка режима для производства нового, разработанного с заданными свойствами материала),
 - результатом, которых явилось создание новой или усовершенствование производимой продукции (товаров, работ, услуг).
- Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по видам работ и договорам (заказам). Линией бухгалтерского учета расходов на НИОКР является инвентарный объект. Это совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции либо для управленческих нужд. Списание производится линейным способом. В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции, либо для управленческих нужд организации, сумма расходов списывается как прочие расходы в Дебет 91 счета на дату принятия решения о прекращении использования результатов НИОКР.

Учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н). Доходы от обычных видов деятельности учитываются на субсчете 90 «Выручка».

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с условиями договоров о переходе права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества отражены доходы от выбытия прочих товарно-материальных ценностей, основных средств и прочих активов.

Информация о связанных сторонах

Общество входит в состав ООО «Объединенные кондитеры». Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01.10.2003 № 040-нol осуществляет Управляющая организация ООО «Объединенные кондитеры».

За осуществление Управляющей организацией полномочий е.диноличного исполнительного органа Общества последнее ежемесячно уплачивает Управляющей организации вознаграждение в сумме 1 784 тыс. руб.

В 2020 году плата за управление ООО «Объединенные кондитеры» составила 21 408 тыс. руб. (в т.ч. НДС 3 568 тыс. руб.)

Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
	Петров Александр Юрьевич	-	Член Совета директоров Общества	02.07.2020	нет	нет
	Носенко Сергей Михайлович	-	Член Совета директоров Общества	02.07.2020	нет	нет

	Петров Алексей Юрьевич	-	1. Член Совета директоров Общества 2. Входит в группу лиц	02.07.2020	нет	нет
4.	Волков Дмитрий Викторович	-	Член Совета директоров Общества	02.07.2020	нет	нет
5.	Харин Алексей Анатольевич	-	1. Член Совета директоров Общества 2. Входит в группу лиц	02.07.2020	нет	нет
6.	Андрюшкин Дмитрий Александрович	-	Входит в группу лиц	25.08.2009	нет	нет
7.	Гушин Юрий Николаевич	-	Входит в группу лиц	16.05.2011	нет	нет
8.	Шиглов Михаил Владимирович	-	Входит в группу лиц	14.03.2009	нет	нет
9.	Ирин Георгий Александрович	-	Входит в группу лиц	14.03.2008	нет	нет
10.	Кулук Василий Дмитриевич	-	Входит в группу лиц	15.09.2016	нет	нет
11.	Матвеев Юрий Алексеевич	-	Входит в группу лиц	05.11.2009	нет	нет
12.	Холодков Игорь Николаевич	-	Входит в группу лиц	24.04.2015	нет	нет
13.	Горячев Алексей Николаевич	-	Входит в группу лиц	02.07.2015	нет	нет
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Шоколадная пшеница»	630009, РФ, г. Новосибирск, ул. Никитина, дом 20, этаж 1, офис 91	Входит в группу лиц	-	нет	нет
15.	Гулидов Владимир Васильевич	-	Входит в группу лиц	30.08.2016	нет	нет
16.	Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	107140, г. Москва, ул. Малая Красная, д. 7, стр. 24	1. Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами голосующих акций общества. 2. Входит в группу лиц	07.12.2007	63,22%	63,22%
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры»	115184, г. Москва, 2-й Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества 2. Входит в группу лиц	01.10.2003	нет	нет
18.	Акционерное общество «Холдинг-ваз компания «Объединенные кондитеры»	107078, город Москва, переулок Орлов, дом 5, строение 3, этаж 9, пом. 1, ком. 284, каб. 911	Входит в группу лиц	18.03.2003	нет	нет
19.	Акционерное общество «Объединенные кондитеры»	107078, г. Москва, Орлов пер., д. 5, стр. 3, этаж 9, пом. 1, ком. 34, каб. 921	Входит в группу лиц	03.03.2005	нет	нет
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «ГУТА»	107078, город Москва, переулок Орлов, дом 5, строение 3, этаж 10, пом. 1, ком. 4, каб. 1012	Входит в группу лиц	25.06.2008	нет	нет