

**10. Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зоя»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство прочих мучнистых кондитерских изделий длительного хранения. Производство кондитерских изделий из сахара.

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс.руб.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Краткая характеристика деятельности организации

Организационная структура общества

Сведения о единственном исполнительном органе общества

Структура уставного капитала

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Основные положения учетной политики

Информация о связанных сторонах

Сведения об операциях между связанными сторонами

Коды			
Форма по ОКУД			
0710004			
Дата (число, месяц, год)			
31	12	2020	
по ОКПО			
05127490			
ИНН			
2801002684			
по ОКВЭД 2			
10.72.3:	10.82.3		
1 22 47	16		
по ОКЕИ			
384			

**Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах
и Бухгалтерского баланса**

Выручка (строка 2110) Отчета о финансовых результатах
Себестоимость продаж (строка 2120) Отчета о финансовых результатах
Проценты к получению (строка 2320) Отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль (строка 2410) Отчета о финансовых результатах
Прочие доходы (строка 2340) Отчета о финансовых результатах
Коммерческие расходы (строка 2210) Отчета о финансовых результатах
Управленческие расходы (строка 2220) Отчета о финансовых результатах
Прочие расходы (строка 2350) Отчета о финансовых результатах
Базовая прибыль (убыток) на акцию (строка 2900) Отчета о финансовых результатах
Прочие внеоборотные активы (строка 1190) Бухгалтерского баланса
Прочие оборотные активы (строка 1260) Бухгалтерского баланса
Расшифровка забалансовых счетов

Краткая характеристика деятельности организации

Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Звезда».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: 675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Номер государственной регистрации: 985.

Дата государственной регистрации: 28.10.1992.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Администрация г. Благовещенска Амурской области.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1022800512613.

Дата регистрации: 30.08.2002.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция МНС России № 1 по Амурской области.

Основными видами деятельности общества являются:

- производство и реализация кондитерских изделий и их полуфабрикатов;
- производство теплоэнергии;
- коммерческая деятельность;
- торгово-посредническая деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- оптово-розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- автотранспортные услуги;
- иная деятельность, прямо не запрещенная законодательством.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2020 составила 476 человек

Организационная структура общества

- Состав и компетенция органов управления общества:
- Общее собрание акционеров;
 - Совет директоров;
 - Единственный исполнительный орган – Управляющая организация.

Сведения о Совете директоров:

ФИО	Год рождения
Носенко Сергей Михайлович (председатель)	1952
Харин Алексей Анатольевич	1961
Петров Алексей Юрьевич	1971
Петров Александр Юрьевич	1964
Волков Дмитрий Викторович	1967

Состав ревизионной комиссии:

1. Щедрин Роман Викторович.

2. Шутова Юлия Николаевна.
3. Гольцев Евгений Михайлович.

Сведения о единоличном исполнительном органе общества

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации. Полное фирменное наименование управляющей организации – Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры». Сокращенное фирменное наименование управляющей организации – ООО «Объединенные кондитеры». Основание передачи полномочий: договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа между ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зоя» и ООО «Объединенные кондитеры» от 01.10.2003 № 040-юл.

Место нахождения: 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр.1. Тел. (495) 730-69-02; 730-69-90.

Общество передает Управляющей организации все полномочия своего единоличного исполнительного органа, вытекающего из устава Общества, его внутренних документов, а также иные не предусмотренные Уставом и внутренними документами Общества полномочия, которыми наделяются единоличные исполнительные органы открытых акционерных обществ в соответствии с действующими законодательством РФ.

Управляющая организация осуществляет управление всей текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, отнесенные Уставом Общества, его внутренними документами. А также действующим законодательством РФ к компетенции единоличного исполнительного органа открытого акционерного общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Структура уставного капитала

Уставный капитал общества составляет – 41 106 тыс. рублей.

Размещено 41 106 000 штук обыкновенных именных, бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль. Привилегированных акций нет. Все акции полностью оплачены.

На балансе по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2020 не имеется.

Структура уставного капитала

Акционеры	Доля в уставном капитале, %
Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	63,22
Открытое акционерное общество «Амур-Зоя»	11,38
Акционерное общество «ПРОД-ИНВЕСТ»	13,03
Акционеры, физические лица 734 человек, владельцы более 1% уставного капитала	12,37

Бухгалтерская отчетность ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зоя» (далее также – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением полной компьютерной обработки данных ИС: УПЦ, редакция 1.3.152.3-234. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговый учет Общества ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет велся в отчетном году – в соответствии с принятой учетной политикой для бухгалтерского и налогового учета на 2020 год.

С целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств, в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49. Обществом создаются резервы по сомнительным долгам и оценочное обязательство по оплате отпусков.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2020 года составил 2 107 тыс. руб. Оценочное обязательство на оплату отпусков на конец 2020 года составил 11 160 тыс. руб. Резервы под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей в 2020 году не создавались. В 2020 году объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации. Общество не имеет. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2020 году отсутствуют.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2020г. объем продаж кондитерских изделий составил 7079 тн., в 2019г 7946 тн. Прибыль от продаж в 2020г составила -35589 тыс. руб., в 2019г получен убыток в сумме 35589 тыс. руб.

Чистая прибыль общества в 2020 г составила 23 644 тыс. руб., в 2019г - 10838 тыс. руб. По сравнению с 2019г чистая прибыль увеличилась на 12806 тыс. руб. Положительное влияние на увеличение прибыли в отчетном году оказали разрабатываемые в Обществе программы, направленные на увеличение доходов, снижение затрат - «Программа управления доходностью», «Программа управления себестоимостью».

В результате пандемии коронавируса, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, были приняты ограничительные меры по предотвращению и сдерживанию распространения вируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, что привело к снижению покупательской способности населения, снижению производства, ухудшению финансового состояния предприятий. За счет снижения покупательского спроса в 2020г объем реализации кондитерских изделий снизился по сравнению с 2019 г на 867 тн. В результате снижения объема продаж общество не получило прибыли от продаж 19 191 тыс. руб.

В целях предотвращения распространения коронавируса в Обществе проводились дополнительные мероприятия профилактики. Затраты общества на реализацию мероприятий по сдерживанию распространения коронавируса в 2020г составили -2011 тыс. руб.

В 3 кв. 2020г в связи продовольственной инфляцией существенно произошло удорожание закупочных цен на сырье, упаковку. За счет повышения цен на сахар, пектин, муку, упаковочный материал удорожание себестоимости составило - 7717 тыс. руб.

Кроме того, с начала 2020 года мировые цены на нефть и курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам существенно снизились. В результате вышеуказанных событий чистая прибыль Общества за 2020 год снизилась 1369 тыс. руб.

В целом за счет влияния факторов - пандемия коронавируса, рост инфляции на продовольственном рынке, рост валютного курса - Общество недополучило прибыли -30 288 тыс.

Основные положения учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из принципов, установленных в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета, а также соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни Общества – Руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 360 от 31 декабря 2019 года.

Критерии существенности

Любой показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Существенной признается ошибка, которая составляет общему не менее 5% от суммы статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором допущена ошибка. В случае если невозможно определить период, в котором допущена ошибка, существенной признается ошибка, которая составляет сумму не менее 5% от суммы статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором выявлена ошибка.

Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Передача указанных МПЗ в эксплуатацию отражается по дебету счета 10.11 «Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца стоимость МПЗ единично переносится на счета учета затрат. Количественный учет указанных материалов до момента их выбытия ведется на счете 10.11.

Поступление и дальнейшее движение указанных основных средств в организации оформляется первичными документами по учету материалов.

Контроль за количественным движением указанных МПЗ производится в регистрах «Материалы в эксплуатации», «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет)».

Определение срока полезного использования основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации.

Амортизация ОС, приобретенных до 01 января 2002г., начислена линейным способом по нормам, установленным постановлением Правительства РФ № 1072 от 22.10.90г., а приобретенных после 01 января 2002 года по нормам исхода из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. При начислении амортизации объектов основных средств, применяется линейный способ.

Сроки полезного использования в разрезе групп ОС

Здания	Свыше 10 до 100 лет
Сооружения	Свыше 5 до 31 лет
Машины и оборудование	Свыше 1 до 30 лет
Транспортные средства	Свыше 3 до 10 лет
Инструмент, инвентарь	Свыше 1 до 25 лет

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования объектов основных средств определяется с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации у предыдущих собственников.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств до текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, к которому такие затраты относятся.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 01.08.

Учет основных средств, полученных в аренду, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Учет нематериальных активов (НМА)

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, на каждый из которых заводится Карточка учета нематериальных активов по форме НМА.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации, составляется Акт принятия к учету объекта нематериальных активов, определяется срок полезного использования и способ определения амортизации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

О невозможности надежного определения сроков полезного использования нематериального актива свидетельствует наличие следующих факторов:

- отсутствие соответствующей информации в договоре (по приобретенным нематериальным активам);
- отсутствие информации об аналогичных (идентичных) активах в СМИ, иных источниках информации;
- отсутствие заклонение профильных подразделений Общества о предполагаемых сроках использования активов.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам с опри-денным сроком полезного использования производится одним из следующих способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Факторы, свидетельствующие о невозможности (возможности) определения сроков полезного использования, а также ожидаемые сроки использования НМА и способы амортизации анализируются комиссией по учету ОС и НМА при принятии к учету объекта НМА, а также подлежат ежегодному пересмотру в срок с 15 до 30 декабря отчетного года с целью уточнения по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования НМА подлежит уточнению в случае, если ожидаемые сроки использования актива с целью получения экономических выгод увеличиваются более чем на 5% ранее установленных сроков.

Способ начисления амортизации подлежит уточнению, в случае если расчетная сумма ожидаемого поступления экономических выгод от использования НМА изменилась более чем на 5% ранее рассчитанной суммы.

В случае возникновения возможности для определения сроков полезного использования НМА, учитываемых ранее как НМА с неопределенным сроком полезного использования, комиссия определяет сроки полезного использования и способ амортизации для таких НМА.

Возникающие в связи с этими уточнениями корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях на 31 декабря отчетного года.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года, а также проверка на обеспечение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Учет финансовых вложений

Аналитический учет финансовых вложений ведется на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения организации» в разрезе контрагентов и договоров. Аналитический учет долговых ценных бумаг, паев, долей в УК и акций ведется отдельно по каждому финансовому вложению в одноименных регистрах учета.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, в случае если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты, как долгосрочные, в случае если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных вложений на счетах бухгалтерского учета отдельно учитываются также высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения – денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады «до востребования» в кредитных организациях со сроком размещения менее 12 месяцев, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения менее 6 месяцев и векселя эмитентов кредитных организаций со сроком погашения менее 6 месяцев с даты приобретения.

В первоначальную стоимость денежных эквивалентов отражается отдельно от прочих финансовых вложений, даже если указанные затраты несущественны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Затраты по кредитам (займам), полученным на приобретение финансовых вложений, в полной сумме включаются в состав прочих расходов и в первоначальную стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в соответствии с принятым способом оценки финансовых вложений при их выбытии.

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения ценной бумаги в соответствии с условиями выпуска. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). В течение месяца применяется способ скользящей - для владов в уставные (складочные) капиталы (кроме акций), предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. Общественный исход из последней оценки.
- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
- По состоянию на 31 декабря отчетного года организация проводит ежегодную проверку на обеспечение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
- Если по результатам проверки на обеспечение выявляется устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, принимаются решение о создании резерва по обеспечению стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря текущего года.
- Организацией при формировании резерва применяется разный порядок в зависимости от вида имеющихся финансовых вложений:
- на основании уступки права требования.
- По указанным финансовым вложениям устойчивым существенным снижением стоимости считается наличие у организации, следующей информации:
- информации из официальных источников о банкротстве или о начале процедуры ликвидации организации - заемщика (эмитента, должника) либо иная информация о критическом финансовом состоянии;
- существует просроченная задолженность свыше 12 месяцев по выплате основной суммы займа, по погашению векселя или по обязательствам, являющимся предметом приобретенных прав требования.

Учет материально-производственных запасов

Учет материалов

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) для целей учета материалов:

ТЗР принимаются к учету путем отнесения ТЗР на субсчет 10.90 «Транспортно-заготовительные расходы».

Аналитический учет на счете 10.90 ведется по группам материалов:

- сырье;
- бумажная, этикет;
- тару;

- вспомогательные материалы.

При этом в составе ТЗР для целей настоящего пункта учитываются следующие виды расходов:

- расходы по транспортировке и погрузке-разгрузке, расходы на тару, вознаграждения посреднических организаций, услуги хранения, которые осуществляются сторонними организациями и оплачиваются отдельно от стоимости приобретаемых материалов;
- таможенные платежи;
- командировочные расходы, связанные с приобретением материалов;
- прочие расходы (кроме расходов на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации).

Расходы на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации на счете 10 не учитываются, в относятся непосредственно на затраты на производство и на расходы на продажу:

- затраты транспортных подразделений первоначально учитываются на производственном счете 23 по калькуляционным статьям затрат, затем ежемесячно распределяются между расходами на заготовление материалов счет 10.90 и расходами на продажу – счет 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» пропорционально чел/час;
- затраты заготовительно-складских подразделений учитываются на счете 25 в разрезе складов по калькуляционным статьям затрат и ежемесячно распределяются между основными производственными цехами (счет 20) пропорционально количеству сданной на склад продукции в тоннах.

ТЗР подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Списание ТЗР по группам материалов:

- сырье;
- бумага, этикет;
- тара;
- вспомогательные материалы.

Производятся пропорционально стоимости израсходованных за месяц материалов. Процент ежемесячного распределения ТЗР определяется как отношение суммы стоимости остатка материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца к сумме ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц, умноженное на 100.

ТЗР или отклонения могут также ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной), стоимости материалов) не превышает 5 процентов (п.88 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»).

Учет материалов, изготовленных собственными силами

Материалы, изготовленные собственными силами (вспомогательными подразделениями), в учетной программе имеют характеристику номенклатуры «продукция» в отличие от приобретенных материалов с характеристикой номенклатуры «товар».

Материалы, изготовленные собственными силами, учитываются на счете 10 в корреспонденции со счетом 23 по плановой учетной цене, которая определяется в плановых калькуляциях. При изменении плановых учетных цен перерасчет остатков материалов по новым плановым ценам не производится.

По окончании месяца на счете 23 выявляются отклонения между фактической и плановой себестоимостью изготовленных материалов, которые списываются по направлениям использования материалов.

При определении фактической себестоимости материалов расходы, подлежащие распределению между номенклатурой выпущенных материалов, распределяются пропорционально общему выпуску в тоннах.

Учет материалов, принадлежащих организации, которые фактически находятся вне организации.

Для контроля за местом нахождения указанных материалов осуществляется учет по местам хранения:

- материалы в пути, право собственности, на которые перешло к организации – с момента перехода права собственности до момента поступления на склад учет ведется на счете 10 с использованием в аналитическом учете места хранения «Материалы в пути» по договорной стоимости;
- материалы, переданные в залог сторонней организации – с момента передачи в залог учет ведется на счете 10 с использованием в аналитическом учете места хранения «Материалы в залоге» по договорной стоимости (с одновременным отражением залоговой стоимости материалов по счету 009 «Обеспечения обязательств выданные»);
- материалы на ответственном хранении у сторонней организации – с момента передачи на хранение учет ведется на счете 10 с использованием в аналитическом учете мест хранения по названию организации-хранителя;
- материалы, переданные сторонней организации по договорам, предусматривающим изготовление товаров (работ, услуг) с использованием материалов заказчика; материалы, переданные в переработку на давальческой основе с момента передачи учет ведется на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- материалы, переданные сторонним организациям для распространения в рекламно-информационных целях и т.п. с момента передачи учет ведется на счете 10.12 «Материалы переданные».

Учет тары

Тара и тарные материалы (как приобретенные, так и изготовленные собственными силами) учитываются на счете 10.04, по фактической себестоимости.

Многооборотная возвратная тара (как собственная, так и приобретаемая на условиях возврата), на которую установлена заготовая цена сверх стоимости товаров, учитывается по заготовым ценам.

Учет спецоборудования и спецнастилки

Спецоборудование и спецнастилка учитываются в составе МПЗ независимо от стоимости и срока службы. Учет поступления спецоборудования и спецнастилки, принадлежащей организации, ведется на счете 10.10 «Спецнастилка и спецоборудование на складе». Передача спецнастилки и спецоборудования в эксплуатацию отражается на субсчете 10.11 «Спецнастилка и спецоборудование в эксплуатации». Стоимость спецоборудования, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи более 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Погашение стоимости спецоборудования начинается с месяца передачи в производство. Стоимость спецнастилки погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Погашение стоимости спецнастилки начинается с месяца передачи в производство.

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецоборудования и спецнастилки до момента выбытия указанных активов ведется количественный учет на субсчете 10.11 «Спецнастилка и спецоборудование в эксплуатации».

Списание материалов и прочих материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Средняя оценка фактической себестоимости списанных материалов осуществляется способом взвешенной оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости, которая определяется как частной от деления стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений за месяц, на соответствующее количество материалов. Окончательно фактическая себестоимость определяется только по окончании месяца.

При этом до окончания месяца в момент списания материалы оцениваются условно способом скользящей оценки, когда в расчет стоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Обеспечение контроля за сохранностью материалов

Для контроля за сохранностью материалов, переданных в производство или на прочие нужды, до момента их списания ведется количественный учет по всем видам материалов. Количественный учет материалов ведется:

- на счете 10.11 до момента списания с баланса. Аналитический учет по количественному движению указанных МПЗ ведется также в регистрах «Материалы в эксплуатации», «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет)».
- на счете 10.12 учет материалов переданных контрагенту ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе контрагентов, а также по материально-ответственным лицам и местам хранения.

Учет полуфабрикатов

Покупные полуфабрикаты учитываются в составе материалов на субсчете 10.02 «Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали» в порядке, предусмотренном для учета материалов (пункт 3.5 настоящего Положения). В качестве покупных полуфабрикатов учитываются приобретаемые материалы, которые используются на комплектование продукции или подвергшихся дополнительной обработке для получения готовой продукции.

Полуфабрикаты собственного производства – продукты, полученные в отдельных цехах (передела), еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах (переделах) или укомплектованию в готовые изделия.

В бухгалтерском учете полуфабрикаты собственного производства выделяются в отдельную группу запасов и учитываются в зависимости от дальнейшего использования:

- полуфабрикаты, выпускаемые и используемые в одном и том же цехе на разных участках производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство».
- полуфабрикаты, выпускаемые по мере их выработки.

В течение месяца оценка полуфабрикатов по мере выработки ведется по плановой цене, списание производится по средней взвешенной цене способом скользящей оценки. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованных полуфабрикатов по каждой номенклатурной единице до фактической себестоимости корректировка себестоимости при списании - по среднемесячной фактической себестоимости способом взвешенной оценки.