СТО СМК Индивидуальная политика управления инвестиционным проектом: «Инвестирование чистых активов общества в оперативную хозяйственную деятельность в области услуг по управлению жилым фондом с целью приращения СЧА»

РАЗРАБОТАН взамен ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ПРОЕКТОМ ООО «Эридан»ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: 18 марта 2019 г.С изменениями № 2 от 18 марта 2019 г.

I. Общие положения

ООО «Эридан» (далее - Общество) действует на основании Устава и Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Управление Обществом осуществляется на основании Договора № ЭР/4 от 01.04.2018

Обществом со специализированными организациями заключены договоры на следующие услуги:

- Услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению с ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» (договор №БИК/176 от 01.07.2012г.);

- Предоставление ограниченной лицензии на программное обеспечение, базы данных и оказание IT-услуг с ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» (договор №БИК/167 от 01.07.2012г.);

- Правовые услуги и услуги по вопросам управления трудовыми ресурсами с ООО "УК "Стройком" (Договор №401/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.);

- Услуги по курьерской доставке различными видами транспорта почты и курьерской связи, Услуги архивов, Услуги по подготовке документов и прочие услуги по специализированному конторскому обслуживанию с ООО "Экспертиза" (договор №13/164-2009/ЭКСП от 01.04.2010 г.)

Указанные организации аккредитованы высшим органом управления (участником) Общества на основании следующих соглашений об аккредитации:

- с ООО УК «Стройком» Соглашение об аккредитации № 728/151-2009/УКС от 14.03.2011 г.

- с ООО "Экспертиза" Соглашение об аккредитации №1106/151-2009/ЭКСП от 01.03.2011 г.

II. Маркетинговая политика

1. Виды товаров, работ, услуг

Общество, являясь производителем товаров, работ, услуг (ТРУ), размещает информацию о своем продукте, а так же продавцах, которые сотрудничают с Обществом в оригинальном Каталоге продукции и Прайс листе ТРУ.

Продукции Общества присвоены коды CGC, основанные на Классификаторе Продукции Европейского Союза - КПЕС 2008.

CGC 33.17.19 Выезд ремонтной бригады с инструментами на место производства работ, нормо-час
CGC 52.24.19 Погрузочно-разгрузочные работы, нормо-час
CGC 68.32.11 Услуги по благоустройству прилегающей территории объектов жилого фонда
CGC 68.32.11 Услуги по аварийно-ремонтному обслуживанию систем инженерного оборудования жилых домов
CGC 68.32.11 Услуги по техническому осмотру инженерных систем и конструктивных элементов зданий с составлением акта
CGC 68.32.11 Услуги по сбору и вывозу твердых бытовых отходов, м2/месяц
CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт ОТК и нежилых помещений в жилых домах
CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем здания объектов жилого фонда
CGC 68.32.11 Услуги по чистке и промывке стволов мусоропровода и их загрузочных клапанов
CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт жилого фонда
CGC 68.32.11 Услуги по уборке мест общего пользования
CGC 68.32.11 Уборка служебных помещений, м2
CGC 68.32.11 Услуги по выдаче технических заключений для собственников помещений
CGC 68.32.11 Участие представителя в приеме объекта в эксплуатацию
CGC 68.32.11 Услуги по контролю и техническому надзору за выполнением работ по гарантийным обязательствам Застройщика
CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем здания объектов жилого фонда
CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов здания объектов жилого фонда
CGC 68.32.11 Услуги по уборке и ремонту вспомогательных помещений
CGC 68.32.11 Услуги по чистке и промывке стволов мусоропровода и их загрузочных клапанов
CGC 68.32.11 Услуги по уборке придомовой территории объектов жилого фонда, м2
CGC 68.32.11 Услуги по уборке мест общего пользования
CGC 68.32.11 Участие представителя в приеме объекта в эксплуатацию
CGC 68.32.11 Услуги по контролю и техническому надзору за выполнением работ по гарантийным обязательствам Застройщика
CGC 68.32.11 Услуги по техническому обслуживанию домофона, квартира/месяц
CGC 68.32.11 Услуги по приемке здания в эксплуатацию, м2/месяц
CGC 68.32.11 Выполнение услуг по гарантийным обязательствам
CGC 68.32.11 Услуги по уборке общественных помещений
CGC 68.32.11 Услуги по санитарному содержанию мест общего пользования
CGC 68.32.11 Услуги по уборке придомовой территории объектов жилого фонда, м2
CGC 68.32.11 Мелкосрочный ремонт объектов жилого фонда
CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем здания объектов жилого фонда

CGC 68.32.11 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов здания объектов жилого фонда
CGC 68.32.11 Услуги по сбору и вывозу твердых бытовых отходов, м3
CGC 68.32.11 Услуги по санитарному содержанию мест общего пользования
CGC 68.32.11 Выполнение услуг по гарантийным обязательствам с привлечением подрядчика
CGC 68.32.13 Услуги аварийно-ремонтного обслуживания объектов нежилого фонда
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории зданий дошкольных учреждений
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов административно-бытового здания
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем административно-бытового здания, м2/месяц
CGC 68.32.13 Услуги по уборке служебных помещений во временных зданиях
CGC 68.32.13 Содержание и ремонт АБЗ
CGC 68.32.13 Текущий ремонт объектов офисного здания
CGC 68.32.13.00.00.00.00.102 Содержание и ремонт автопарковки
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории автопарковок
CGC 68.32.13.00.00.00.00.102 Содержание и ремонт автопарковки
CGC 68.32.13.00.00.00.00.102 Содержание и ремонт автопарковки
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт производственно-складского помещения
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт торгового комплекса
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории административно-бытового здания, м2
CGC 68.32.13 Содержание и ремонт АБЗ
CGC 68.32.13 Содержание и ремонт АБЗ
CGC 68.32.13 Уборка служебных помещений в административно-бытовых зданиях, измеритель нормо-час
CGC 68.32.13 Услуги по техническому обслуживанию и ремонту дошкольных образовательных учреждений
CGC 68.32.13 Содержание и ремонт АБЗ
CGC 68.32.13 Содержание и ремонт АБЗ
CGC 68.32.13 Услуги по техническому обслуживанию и ремонту административных зданий
CGC 68.32.13 Услуги по техническому обслуживанию и ремонту административных зданий
CGC 68.32.13 Услуги по техническому обслуживанию и ремонту дошкольных образовательных учреждений
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории зданий дошкольных учреждений
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов торгового комплекса
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем торгового комплекса
CGC 68.32.13 Услуги аварийно-ремонтного обслуживания объектов нежилого фонда
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов офисного здания
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем офисного здания
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории административного здания, м2/месяц
CGC 68.32.13 Услуги по уборке помещений в административных зданиях
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов зданий дошкольных учреждений

CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем зданий дошкольных учреждений
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории зданий дошкольных учреждений
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт сантехнического оборудования зданий общеобразовательных учреждений
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт электрического оборудования зданий общеобразовательных учреждений
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории зданий общеобразовательных учреждений
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов автопарковки
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем автопарковки
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем автопарковки
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов автопарковки
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории автопарковок
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем автопарковки
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов автопарковки
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории автопарковок
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт конструктивных элементов офисного здания
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем офисного здания
CGC 68.32.13 Услуги по уборке помещений в административных зданиях
CGC 68.32.13 Услуги по аварийному обслуживанию инженерных систем офисного здания
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории торгового комплекса
CGC 68.32.13 Услуги по уборке помещений в торговых комплексах
CGC 68.32.13 Услуги по аварийному обслуживанию инженерных систем производственно-складского помещения
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории производственно-складского помещения, м2
CGC 68.32.13 Услуги по аварийному обслуживанию инженерных систем административно-бытового здания
CGC 68.32.13 Услуги по уборке служебных помещений в административно-бытовых зданиях, измеритель м2/месяц
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории административного здания, м2/месяц
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории автопарковок
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории производственно-складского помещения, м2/месяц
CGC 68.32.13 Услуги по уборке служебных помещений в административно-бытовых зданиях, измеритель м2
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории зданий общеобразовательных учреждений
CGC 68.32.13 Услуги по уборке территории административного здания, м2/месяц
CGC 68.32.13 Услуги аварийно-ремонтного обслуживания объектов нежилого фонда
CGC 68.32.13 Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем административно-бытового здания, м2/месяц

CGC 69.10.19 Услуги юриста в сфере жилищно-коммунального хозяйства
CGC 69.10.19 Услуги юриста в сфере жилищно-коммунального хозяйства
CGC 70.22.15 Услуги по обеспечению безопасности объекта
CGC 70.22.17 Агентские услуги по выполнению подрядных работ
CGC 70.22.17 Управление подрядом
CGC 70.22.17 Управление подрядом
CGC 70.22.17 Управление подрядными работами
CGC 70.22.17 Управление подрядными работами
CGC 70.22.17 Управление подрядными работами
CGC 71.12.12 Услуги по согласованию и утверждению проектной документации
CGC 74.90.19 Услуги по составлению строительных смет, шт
CGC 80.10.12 Услуги по учету и контролю за наличием и движением материальных ценностей, учетчик на автомобильной стоянке
CGC 81.10.10 Техническое обслуживание инженерных систем здания дошкольного учреждения
CGC 81.10.10 Техническое обслуживание инженерных систем здания общеобразовательного учреждения
CGC 81.10.10 Техническое обслуживание инженерных систем здания дошкольного учреждения
CGC 81.10.10 Техническое обслуживание инженерных систем здания дошкольного учреждения
CGC 81.10.10 Техническое обслуживание инженерных систем здания общеобразовательного учреждения
CGC 82.19.13 Выдача справок для собственников помещений
CGC 82.19.13 Услуги по подготовке и выдаче копий проектной документации
CGC 82.19.13 Подготовка и выдача копий технической документации

CGC 84.12.13 Согласование проекта переустройства и (или) перепланировки помещения в полном объеме
CGC 84.12.13 Согласование схемы существующего объекта
CGC 84.12.13 Согласование схемы существующего объекта
CGC 84.12.13 Выдача технических условий
CGC 84.12.13 Услуги по согласованию эскизных проектов размещения средств наружной раекламы
CGC 84.12.13 Услуги по согласованию эскизных проектов размещения средств наружной раекламы
CGC 84.12.13 Услуга по составлению акта разграничения балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности
CGC 84.12.13 Услуга по составлению акта разграничения балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности
CGC 84.12.13 Выдача разрешений на замену (перенос) электрического счетчика
CGC 84.12.13 Выдача разрешений на замену (перенос) электрического счетчика
CGC 84.12.13 Согласование схемы существующего объекта
CGC 84.12.13 Согласование схемы существующего объекта
CGC 84.12.13 Услуги по согласованию эскизных проектов размещения средств наружной раекламы
CGC 84.12.13 Услуги по согласованию эскизных проектов размещения средств наружной раекламы
CGC 84.12.13 Консультационные услуги по вопросам жилищно-коммунального хозяйства
CGC 84.12.13 Услуга по составлению акта разграничения балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности
CGC 84.12.13 Услуга по составлению акта разграничения балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности
CGC 95.12.10 Техническое обслуживание домофонных систем коллективного использования с подключением

2. Участие в тендерах, аукционах

В целях получения заказов Общество должно принимать участие в конкурсах, информация о которых доступна на сайте Тендеры и в других средствах массовой информации.

3. Рекламная политика

Общество использует при осуществлении деятельности товарный знак и бренд-бук.

III. Кадровая политика

1. Организационная структура

2. Основные вопросы кадровой политики Общества

Учет кадров и управление персоналом оформляется следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

- График отпусков

- Табель учета рабочего времени

- Акт приема-передачи дел при увольнении (для ИТР)

- Акт приема-передачи дел при увольнении (для рабочих)

- Заявление о приеме на работу

- Заявление о переводе на новую должность

- Заявление об увольнении

- Заявление об отпуске

- Ходатайство о награждении

- Описание позиции к заявке на оказание услуг в ОУП

- Должностная инструкция

- Рабочая инструкция

- Положение о подразделении

- Правила внутреннего трудового распорядка

- Представление к награждению

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

- Личная карточка работника

- Штатное расписание- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу - Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам) - Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (работниками)- Приказ об отзыве работника из отпуска- Приказ о совмещении профессий- Приказ о расширении зон обслуживания, увеличении объема работ- Приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника- Приказ о привлечении к работе в выходной день- Приказ о привлечении к работе сверхурочно- Приказ о продлении отпуска на дни нетрудоспособности- Приказ об изменении фамилии работника (цы)- Приказ об организации воинского учета- Приказ о прекращении отпуска по уходу за ребенком в связи с предоставлением последующего отпуска- Приказ о введении в действие суммированного учета рабочего времени- Приказ о прекращении отпуска по уходу за ребенком- Справка, подтверждающая стаж работы в организации- Справка, уточняющая особый характер работы- Приказ о сокращении должности- Приказ о реорганизации- Приказ (распоряжение) о досрочном снятии дисциплинарного взыскания- Приказ о наложении дисциплинарного взыскания- Приказ об утверждении Положения об оплате труда и штатного расписания- Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда и штатного расписания- Решение о выплате единовременного пособия- Решение о единовременном пособии по рождению ребенка- Приказ об отзыве из отпуска по уходу за ребенком по личному заявлению- Приказ о введении в действие Правил внутреннего трудового распорядка- Приказ об утверждении и вводе должностной (-ых) инструкции (-й)- Отчет по организации, подготовке и проведении корпоративного мероприятия- Заключение на кандидата- Отчет по мониторингу заработной платы- Анкета (рабочие вакансии)- Анкета увольняющегося сотрудника- Анкета (вакансия специалиста, руководителя)

3. Положение по оплате труда

СТО Положение по оплате труда ООО «Эридан».

IV. Организация производства

Производственную деятельность Общество осуществляет в соответствии со следующими нормативными документами (стандарты организации, стандартные типовые договоры, методологические инструкции):Маркетинг: - СТД СМК 286-2010 Договор оказания услуг (рекламное и маркетинговое сопровождение, организация и проведение тендеров) Правовой менеджмент: - СТО СМК 82.19.13 Доверенности. Порядок оформления, контроля над сроком действия, прекращения действия доверенности - СТО 82.19.13 Управление договорами - СТД СМК 279-2010 Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау) Управление документацией: - СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения- СТД СМК 298-2010 Договор оказания услуг удостоверяющего центра - МИ СМК 82.19.13 Инструкция по обработке финансово-бухгалтерской документации - МИ СМК 82.19.13 Инструкция по работе с печатями и штампами - МИ СМК 82.19.13 Инструкция по работе с правоустанавливающей документацией - МИ СМК 82.19.13 Инструкция по работе с технической системой документации Управление качеством: - СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов - СТО СМК 70.22.11 Стандартизация терминов и определений- СТД СМК 164-2009 Договор оказания услуг по управлению документацией, управлению стандартизацией Управление персоналом: - СТО СМК 70.22.14 Поиск и подбор персонала- СТД СМК 273-2010 Трудовой договор- МИ СМК 70.22.14 Инструкция по поиску и подбору персонала

Управление производством:

- СТД СМК 254-2010 Договор оказания услуг на комплексное обслуживание

- СТД СМК 248-2010 Договор оказания услуг

Финансовый менеджмент:

- СТД СМК 155-2009 Договор уступки прав (цессии) по договорам займа в полном объеме (с изменениями №1)

- СТД СМК 108-2009 Договор на обслуживание клиентов в системе Интернет Банк-Клиент

- СТД СМК 228-2009 Договор уступки части прав (цессии) по договорам займа

- СТД СМК 204-2009 Договор перевода долга

- СТД СМК 205-2009 Договор уступки прав (цессии)

- СТД СМК 281-2010 Договор оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение)

- СТД СМК 219-2009 Договор залога движимого имущества

- СТД СМК 226-2009 Договор поручительства к договору целевого займа

- СТД СМК 157-2009 Договор целевого займа (с изменениями №1)

IT-менеджмент:

- СТД СМК 246-2010 Договор оказания услуг по информационному и сервисному обслуживанию

- СТД СМК 021-2012 Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау) для управления инвестиционным проектом

-СТД СМК 025-2012 Лицензионный договор о предоставлении неисключительных

имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ

V. Финансово-экономическая политика

1. Планово-экономическая документация и финансово-хозяйственная деятельность

Планирование, а также текущая деятельность осуществляется в рамках Инвестиционного проекта: «Инвестирование чистых активов общества в оперативную хозяйственную деятельность в области услуг по технической эксплуатации недвижимого имущества с целью приращения СЧА».

Для целей анализа финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему учета доходов и расходов через формирование и использование фондов.

Для этого в программу 1С: 8.2 занесены утвержденные нормативы и цены товаров/работ/услуг согласно Калькуляции стоимости продукта реализации.

По результатам деятельности Общество отчитывается перед Высшим органом управления Обществом, путем предоставления отчетности, предусмотренной СТО СМК Форма документа " Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта":

- Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта,

- Расчет стоимости чистых активов,

- Справка о наличии сомнительной задолженности на конец отчетной фазы проекта,

- Справка о наличии документов на затраты не отраженные в учете в периоде совершения хозяйственных операций,

- Заключение.

2.Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.Общие положения

ООО «Эридан» (далее - Общество), в целях обеспечения достоверной информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами ведения бухгалтерского учета.

2.1.1.Нормативная база

Бухгалтерский учет Общество ведет в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» до 31.12.2012 ;

- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 01.01.2013;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ

1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н

- Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н;

2.1.2.Ответственность

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства, отражения фактов хозяйственной жизни несет руководитель Общества. Бухгалтерский учет Общества осуществляется ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» в соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) ООО «Бизнес Инновации Консалтинг», к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества (Распоряжение о [принятии/непринятии] данных, содержащихся в первичном учетном документе, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета), который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) ООО «Бизнес Инновации Консалтинг», в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества (Распоряжение об [отражении /не отражении] объекта бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности), который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Лицо, ответственное за правильность оформления факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

2.1.3.Форма ведения бухгалтерского учета и технология обработки данных

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме, которая основана на применении электронно-вычислительной техники. Ведение учета осуществляется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С Бухгалтерия.

Для ведения учета используется прикладные модули, интегрированные в 1С Бухгалтерия:

- ПО: Автоматизация начисления и исполнения налоговых обязательств;

- ПО: Автоматизация отражения в учете операций по расчетам с участниками общества;

- ПО: Автоматизация представления бухгалтерской, налоговой, статистический и прочей отчетности в контролирующие органы;

- ПО: Автоматизация контроля исполнения запушенных бизнес-процессов по расчетам с контрагентами;

- ПО: Автоматизация забалансового учета имущества, полученного и переданного в аренду у сторон, присоединенных в единую ИС;

- ПО: Работа с задолженностью по МОЛ: состояние задолженности, уведомление о задолженности, контроль при увольнении;

- ПО: Предоставление аналитической информации по обязательствам на основании завершенных учетных процессах – контрагенты;

- ПО: Автоматизация учета денежных средств на расчётном счете организации;

- ПО: Автоматизация учета денежных средств по договорам займа;

- ПО: Автоматизация учетных процессов: Продажа по проектам;

- ПО: Приобретение права на использование НМА;

- ПО: Автоматизация учетных операций;

- ПО: Автоматизация учета ремонтов и сервисного обслуживания;

- ПО: Автоматизация создания и выгрузки в информационную базу (систему) документов: доверенность, требование-накладная, перемещение товаров;

- ПО: Автоматизация создания и выгрузки в информационную базу (систему) документов: счет-фактура;

- ПО: Учет движения ГСМ;

- ПО: Автоматизация актов приема-передачи в аренду/прокат ОС;

- ПО: Автоматизация расчетов с контрагентами управляющих компаний и ресурсоснабжающих организаций;

- ПО: Автоматизация передачи долга и аванса по лицевым счетам;

- ПО: Автоматизация сверки данных системы «Город» с данными 1С: Предприятие;

- ПО: Автоматизация создания и выгрузки в ИБ документов (доверенность, требование-накладная, перемещение товаров)

- ПО: Автоматизация учета денежных средств на расчётном счете организации;

Перечень используемых прикладных модулей автоматизации учета не является исчерпывающим.

Общество ежеквартально (до срока, установленного для сдачи промежуточной бухгалтерской отчетности) формирует в электронном виде регистры бухгалтерского учета по перечню:

- оборотно-сальдовая ведомость;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету.

- отчет по проводкам;

- анализ счета по субконто.

Главная книга оформляется в электронном виде по итогам отчетного года (до срока, установленного для сдачи бухгалтерской отчетности).

Указанные регистры бухгалтерского учета подписываются ответственным лицом консалтинговой организации ЭП и выгружаются вместе с бухгалтерской отчетностью в ИС базу "ПУД - Регламентированная отчетность".

2.1.4.Способы оценки активов и обязательств

Общество ведет бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования его деятельности, доходов и расходов в рублях и копейках.

2.1.5.Рабочий план счетов

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основании Приказ N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

2.1.6.Документооборот

Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД), содержащиеся на сайте Формы документов с учетом СТО СМК Учетная и отчетная документация: классификатор и этапы обработки.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, мнимые и притворные сделки

В случае возникновения в процессе хозяйственной деятельности Общества нового факта хозяйственной жизни, нового ПУД для оформления факта хозяйственной жизни вносится изменение в соответствующий раздел Учетной политики с указанием порядка отражения операции в бухгалтерском учете.

Право подписи первичных учетных документов имеют ЕИО, а также лица, которым выдана доверенность руководителя, в соответствии со СТО СМК 82.19.13 Доверенности. Порядок оформления, контроля над сроком действия, прекращения действия доверенности.

Порядок организации документооборота осуществляется в соответствии с СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения.

Порядок электронного документооборота регулируется соглашением сторон-участников.

Документы, служащие основанием для отражения фактов хозяйственной жизни, регистрируются в ИС и направляются в консалтинговую организацию, ему присваивается статус: «в Отделе внедрения, сопровождения и контроля АУП». ПУД считается предоставленным Обществом в день, когда он оформлен согласно требованиям законодательства, и у консалтинговой организации отсутствуют замечания к оформлению и содержанию документа, В зависимости от степени автоматизации процесса и порядка поступления ПУД консалтинговая организация производит одно из следующих действий:

- контролирует завершение автоматизированного учетного процесса (если ПУД создан и отражен в учетной системе «Служебным пользователем Лотус»);

- регистрирует в ИС не завершенный автоматизированный учетный процесс (если поступает ПУД, созданный в учетной системе сотрудником Общества);

- регистрирует в ИС не автоматизированный учетный процесс (если поступает ПУД, созданный в учетной системе сотрудником Общества);

- регистрирует и сопровождает не автоматизированный учетный процесс, инициированный иной корпоративной системой (если поступает ПУД Общества по взаимоотношениям с контрагентом, не являющимся участников ИС).

При невыполнении условий по оформлению документов, ПУД направляется ответственному лицу Общества, ему присваивается статус «На доработке».

Если Общество принимает решение об использовании при совершении гражданско-правовых сделок и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, информационной системы общего пользования для организации электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи (далее ЭП), то электронные документы, созданные в информационной системе и подписанные ЭП, признаются юридически эквивалентными документам, созданным в письменной форме. Законность и действительность указанных документов не может быть оспорена только на том основании, что они совершены в электронном виде. Электронный документ с ЭП имеет юридическое значение при осуществлении отношений, регулируемых законодательством.

Общество признает применяемые средства криптографической защиты информации в соответствии с правилами электронного документооборота достаточными для обеспечения конфиденциальности и целостности информации и невозможности ее фальсификации. Электронная цифровая подпись в электронном документе равнозначна собственноручной подписи в документе на бумажном носителе при одновременном соблюдении следующих условий:

- сертификат ключа подписи, относящийся к этой электронной цифровой подписи, не утратил силу (действует) на момент проверки или на момент подписания электронного документа при наличии доказательств, определяющих момент подписания;

- подтверждена подлинность электронной цифровой подписи в электронном документе;

- электронная подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в сертификате ключа подписи (Федеральный закон "Об электронной подписи" № 63-ФЗ от 06.04.2011).

При соблюдении указанных требований документ, надлежащим образом оформленный и подписанный с помощью ЭП, является первичным учетным документом в целях бухгалтерского и налогового учета.

Первичные документы составляются в электронном виде с применением ЭП в соответствии со СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения.

Если документы, которые служат основанием для регистрации фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета подписываются ЭП, то Общество принимает такие ПУД исходя из следующих критериев: в зависимости от вида операции, разрыва между датой создания и подписания ЭП, суммой документа.

В зависимости от вида операции все документы делятся на три группы: товары, работы, услуги. При этом к отражению в группе «товары» относятся все документы, которыми отражается движение любого имущества на балансовых счетах, к услугам относятся, в том числе предоставление во временное пользование имущества (аренда, прокат).

По товарам произведено деление на две группы в зависимости от наличия в договоре условий о переходе права собственности.

По услугам произведено деление на периодически оказываемые и разовые.

В зависимости от разрыва между датой создания и подписания ЭП (берется дата подписания второй стороной) все документы делятся на несколько групп: 1) созданные и подписанные внутри отчетного периода (отчетным считается месяц); 2) созданные в одном отчетном периоде, а подписанные в следующем; 3) созданные в одном отчетном периоде, а подписанные в следующем году.

Сумма документа влияет на определение уровня существенности, в порядке, установленном в п. Уровень существенности.

Отражение производится следующим образом:

<table>
<tr><td colspan="2" rowspan="2">УСЛОВИЯ</td><td colspan="2">Услуги</td><td colspan="2">Товары</td><td rowspan="2">Работы</td></tr>
<tr><td>периодические</td><td>разовые</td><td>условиями договора не предусмотрен порядок перехода права собственности</td><td>условиями договора предусмотрен порядок перехода права собственности</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Созданы и подписаны в одном месяце</td><td>дата отражения в БУ = дата оказания услуг (исходя из условий договора, например, последнее число расчетного периода)</td><td rowspan="6">дата отражения в БУ = дата принятия услуг (дата подписания акта Заказчиком)</td><td rowspan="6">дата отражения в БУ = дата передачи первому перевозчику (подпись в ТН, ТТН первого перевозчика)</td><td rowspan="6">дата отражения в БУ = дата перехода права собственности по условиям договора</td><td rowspan="6">дата отражения в БУ = дате принятия работ (подписания Заказчиком)</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Созданы в одном месяце, подписаны в другом (но в пределах одного отчетного года):</td><td></td></tr>
<tr><td>2а</td><td>подписаны в течение 3х дней, с даты окончания месяца</td><td>дата отражения в БУ = дата оказания услуг (исходя из условий договора, например, последний день месяца)</td></tr>
<tr><td>2б</td><td>подписаны в течение более 3х дней, с даты окончания месяца</td><td rowspan="2">см. табл. уровень существенности</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Созданы в одном году, а подписаны в другом</td></tr>
</table>

Уровень существенности:

<table>
<tr><td rowspan="2"></td><td rowspan="2">Отчетность</td><td colspan="2">Услуги периодические</td></tr>
<tr><td>1. Меньше уровня существенности</td><td>2. Больше уровня существенности</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Отчетность сдана</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>1а</td><td>годовая</td><td rowspan="4">дата отражения в БУ=дате подписания ЭП (отражается в составе прочих расходов, как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде)</td><td>дата отражения в БУ=дате подписания ЭП (отражается в составе непокрытых убытков)*</td></tr>
<tr><td>1б</td><td>квартальная</td><td>дата отражения в БУ=дате подписания ЭП</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Отчетность подготовлена, но не сдана</td><td rowspan="2">дата отражения в БУ = дате оказания услуг (по условиям договора, например, последний день расчетного периода), если дата оказания услуг не доступна, то последний день отчетного периода</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Отчетность не подготовлена</td></tr>
</table>

* необходима корректировка отчетности, см. ПБУ 22/2010

Одновременно с электронными документами используются также первичные документы на бумажных носителях.

В документообороте Общества используется следующий перечень первичных документов на бумажных носителях:

- кассовые документы (расходные кассовые ордера, платежные ведомости, приходный кассовый ордер, кассовая книга);

- чековая книжка;

- авансовые отчеты;

- входящие документы контрагентов, не присоединившихся к системе электронного документооборота;

- исходящие документы контрагентам, не присоединившимся к системе электронного документооборота;

- командировочные удостоверения;

- документы по учету кадров;

- документы по расчетам с персоналом по оплате труда, по начислению поощрений, компенсаций, пособий;

- доверенность.

При оформлении документов на бумажных носителях следующие документы не заводятся в ИС, а ПУД передаются в архив:

- кассовые документы (расходные кассовые ордера, платежные ведомости, приходный кассовый ордер, кассовая книга

- чековая книжка.

2.1.7.Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с "Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на

территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) и с "Положением об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт" (утв. Банком России 24.12.2004 N 266-П).

Выдача денежных средств под авансовый отчет производится согласно утвержденному организацией перечню подотчетных лиц в Распоряжение о сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами. Денежные средства под авансовый отчет выдаются всем подотчетным лицам на срок, установленный Распоряжением о сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами, отдельно в исключительных случаях допустима выдача на иной срок по отдельному распоряжению руководителя.

Полученные деньги могут быть использованы только на те цели, на которые они выданы. По израсходованным суммам работник составляет и представляет в консалтинговую организация утвержденный ЕИО авансовый отчет в течение трех дней с момента использования денежных средств.

Если подотчетное лицо не отчиталось в установленные сроки, то сумма, выданная под авансовый отчет, считается неизрасходованной и удерживается из заработной платы сотрудника в соответствии с требованиями статьей 137 и 138 Трудового кодекса РФ. Подотчетное лицо оформляет Согласие на удержание из заработной платы неиспользованной подотчетной суммы или возвращает денежные средства в кассу организации. При этом размер удержания не может превышать 20 процентов заработной платы, причитающейся работнику. При отказе сотрудника от удержания из заработной платы и от внесения в кассу Общества не использованной суммы, выданной под авансовый отчет, оформляется пакет документов для взыскания задолженности.

2.1.8.Основные положения проведения инвентаризаций

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов, обязательств и источников финансирования деятельности Общества.

Инвентаризация проводится в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» до 31.12.2012 ;

- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 01.01.2013;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н,

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49.

Инвентаризация кассы осуществляется в соответствии с Письмом Банка России от 04.10.1993 N 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации", результаты оформляются формами первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, утвержденными Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

Инвентаризация имущества, полученного во временное владение и пользование или

во временное пользование, проводится один раз в год.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется специализированной консалтинговой организацией по распоряжению ЕИО, а дебиторской задолженности и в случаях формирования резерва по сомнительным долгам.

Инвентаризация товарнно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) проводиться один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация ТМЦ осуществляется Обществом на основании Решения о проведении инвентаризации, в котором устанавливаются сроки проведения инвентаризации, сроки представления материалов в консалтинговую организацию для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, а также персональный состав рабочей инвентаризационной комиссии.

Если штат сотрудников не позволяет сформировать постоянно действующую инвентаризационную комиссию, то для проведения инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, в состав которой могут входить кроме сотрудников Общества представители других организаций.

При необходимости для проведения инвентаризаций консалтинговая организация может по запросу Общества предоставить инвентаризационные описи.

Один в раз год перед составлением отчётности производится инвентаризация следующих активов, обязательств и источников финансирования:

- расчетные счета;

- валютные счета;

- специальные счета в банках;

- паи, акции, доли;

- вклады по договору простого товарищества;

- уставный капитал;

- резервный капитал;

- добавочный капитал;

- целевое финансирование;

- расходы будущих периодов (остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов»);

- доходы будущих периодов (остатки по счету 98 «Доходы будущих периодов»);

- обеспечение обязательств платежей полученные;

- обеспечение обязательств и платежей выданные;

- - НМА, полученные в пользование;

- НМА, предоставленные в пользование.

По оценочным обязательствам на конец отчетного года определяется текущая сумма оценочного обязательства, инвентаризация не производится.

2.1.9.Организация внутреннего контроля

Общество организовывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация, которая содержится в регистрах бухгалтерского, управленческого и налогового учета считается коммерческой тайной. Представление информации внешним пользователям производится в объемах и форме, предусмотренной законодательством.

Внутренний контроль обеспечивается следующим:

- Общество определяет уровень профессиональных знаний, необходимый для выполнения соответствующих видов работ, и порядок принятия этого уровня в качестве квалификационных требований;

- организационная структура Общества, построена таким образом, что она соответствует характеру и масштабам его деятельности;

- в организации адекватно разделены ответственность и полномочия в ходе осуществления деятельности и установлена иерархия подотчетности сотрудников;

- проводятся обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении с прогнозными показателями

- проводятся проверки результатов деятельности по областям, подразделениям, направлениям и т.п.;

- применяются средства контроля за изменением программного обеспечения;

- применяются средства контроля, которые ограничивают доступ к программному обеспечению, базам данных;

- осуществляется проверка арифметической точности бухгалтерских записей;

- ведется учет и проводятся обзорные проверки счетов, составляются оборотные ведомости;

- применяются автоматизированные процедуры контроля – тестирование компьютером вводимых данных;

- применяются автоматизированные процедуры контроля – контроль сквозной нумерации с последующей выдачей персоналу, выполняющему учетные функции, сообщений или справок о выявленных несоответствиях, что предполагает исправление таких ошибок в момент ввода либо впоследствии;

- приняты меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям;

- осуществляется санкционирование допуска к компьютерным программам и файлам с данными;

- проводятся периодические инвентаризации;

- полномочиями санкционирования операций (выдачи разрешения на совершение операции), регистрации операций в учете и хранения активов наделены разные сотрудники;

- руководство Общества учитывает сообщения внешних аудиторов, касающиеся системы внутреннего контроля.

- идентифицируют и регистрируют все правомерные операции;

- своевременно и достаточно подробно фиксируют операции, что позволяет надлежащим образом классифицировать операции для дальнейшего включения в бухгалтерскую отчетность;

- осуществляется оценка объектов учета так, чтобы соответствующая информация могла быть включена в бухгалтерскую отчетность в надлежащем суммовом выражении;

- определяется период времени, в котором имели место операции, что позволяет отнести их в учете к соответствующему отчетному периоду.

В целях обеспечения сохранности активов, информации, составляющей коммерческую тайну, Обществом установлена система внутрихозяйственного контроля, которая включает в себя:

- контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну.

- контроль за сохранностью и перемещением активов;

Контроль за сохранностью и перемещением активов осуществляется путем проведения периодических инвентаризаций активов, обеспечивается с посредством заключение договоров о полной материальной ответственности. Если активы используются в рамках реализации инвестиционных проектов с заключением договоров на управление инвестиционным проектом, то ответственность за сохранность активов возлагается на контрагентов Общества в порядке, установленным договором.

Сотрудниками, имеющими доступ к конфиденциальной информации, подписываются Обязательства о неразглашении коммерческой тайны (Приложение № 2 к СТД СМК 008-2012 Трудовой договор).

2.1.10.Отчетность

Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется Обществом в программе 1С Бухгалтерия в ИС раздел «Регламентированная отчетность». Подготовленная для сдачи отчетность выгружается в базу ИС "ПУД - Регламентированная отчетность" вместе с регистрами бухгалтерского учета направляется на согласование ЕИО. В течение 1 рабочего дня, следующего за днем направления на согласование, ЕИО согласовывает и подписывает ЭП направленные документы, после чего согласованная отчетность консалтинговой организацией по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерская отчетность может быть период, не менее чем календарный месяц.

2.1.11.Уровень существенности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, которая превышает 5 % от величины актива или обязательства Бухгалтерского баланса или иной формы отчетности, составленного на дату, на которую необходимо принятие решение об использовании уровня существенности.

2.2.Методологический раздел с описанием способов ведения бухгалтерского учета

2.2.1.Учет доходов

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатурным группам, ставкам НДС. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности.

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 248-2010 Договор оказания услуг

- СТО СТД 254-2010 Договор на комплексное расчетно-диспетчерское обслуживание

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных "ПУД":

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 62.01 Кт 90.01

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных "ПУД":

Платежное поручение (оплата за разовые дополнительные услуги)

Дт 51 Кт 90.01.1

Приходный кассовый ордер (оплата за разовые дополнительные услуги)

Дт 50 Кт 90.01.1

2.2.2. Учет расходов

Учет расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат (в соответствии со справочником укрупненных ресурсов CGC).

Учет расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям расходов.

Расходы, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании месяца списываются на счет 90.02.2 "Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД" пропорционально выручке, полученной от ЕНВД в общей сумме выручки. Для распределения используются данные аналитического учета выручки на счетах 90.01.1 "Выручка по деятельности, не облагаемой ЕНВД", 90.01.2 "Выручка по деятельности, облагаемой ЕНВД", 91.1 "Прочие доходы". Расходы распределяются ежемесячно, база для распределения считается нарастающим итогом с начала года. Сумма расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" не отнесенная к деятельности, облагаемой ЕНВД ни прямым ни косвенным способом, по окончании месяца списывается в дебет счета 90.06 "Затраты по УСНО".

Фактически списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся, равными частями, если иное не предусмотрено для отдельных расходов.

2.2.3.Учет услуг сторонних организаций

Применяемые формы договоров:

- СТО СТД 020-2011 Договор проката имущества

- СТО СТД 248-2010 Договор оказания услуг

- СТО СТД 246-2010 Договор оказания услуг по информационному и сервисному обслуживанию

- СТО СТД 027-2012 Договор оказания услуг удостоверяющего центра

- СТД СМК 164-2009 Договор оказания услуг по управлению документацией, управлению стандартизацией

- СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

- СТД СМК 281-2010 Договор оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение)

- СТД СМК 286-2010 Договор оказания услуг (рекламное и маркетинговое сопровождение, организация и проведение тендеров)

- СТД СМК Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау) для управления инвестиционным проектом

- СТД СМК 001-2012 Договор на оказание услуг по охране труда

- СТД СМК 013-2012 Договор на оказание услуг по урегулированию налогового спора

СТД СМК 014-2012 Сублицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау)

- СТД СМК 020-2012 Договор оказания услуг по сопровождению программного обеспечения и баз данных

- СТД СМК 025-2012 Лицензионный договор о предоставлении неисключительных имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ

- СТО СТД СМК 021-2012 Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау) для управления инвестиционным проектом

Если для каких либо услуг (работ) не предусмотрена форма стандартного типового договора, то применяется оригинальный договор.

Услуги кредитных организаций включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

- Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 26 Кт 60.01

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

- Акт приема-передачи ТМЦ

Дт 014

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Мемориальный ордер

Дт 26 Кт 51

Услуги кредитных организаций включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

2.2.4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Порядок учета приобретения МПЗ

Бухгалтерский учет приобретения или поступления по иным основаниям материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступление производится с применением партионного метода.

Одной партией допускается считать:

- товары одного наименования, поступившие одним видом транспорта от одного поставщика;

- товары одного наименования, поступившие одновременно несколькими видами транспорта от одного поставщика.

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 128-2009 Договор поставки товаров

СТД СМК 118-2009 Договор поставки (оплата по факту поставки, самовывоз)

СТД СМК 119-2009 Договор поставки (оплата по факту поставки, доставка поставщиком)

СТД СМК 120-2009 Договор поставки (предоплата 100%, самовывоз)

СТД СМК 107-2009 Договор поставки (предоплата 100%, доставка на склад покупателя)

- СТД СМК 026-2012 Договор генеральных поставок

Если для оформления договорных отношений по операциям с МПЗ не предусмотрена форма стандартного типового договора, то применяется оригинальный договор.

Получение МПЗ лицами, которые не могут действовать от имени Общества без доверенности, производится на основании Доверенности.

Доверенность

Товарная накладная

Дт 10.06, 10.09, 10.10 Кт 60.01, 71

Учет неотфактурованных поставок

При поступлении неотфактурованных поставок кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 060 "Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам" в разрезе контрагентов и договоров на основании документа Приходный ордер, который подписывается ЭЦП ответственным менеджером. Сумма задолженности определяется на основании данных спецификации к договору на поставку. Если до момента поступления документов по неотфактурованных поставкам производится продажа указанных товаров, то такая реализация отражается в обычном режиме на основании товарной накладной и счета-фактуры. В дальнейшем при поступлении документов от поставщика отражается поступление неотфактурованных поставок с одновременным закрытием счета 060 "Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам". Если на конец месяца часть ТМЦ числится с "отрицательным сальдо" по причине продажи неотфактурованных поставок, то отражается поступление по таким товарам с использованием счета 17 "Неотфактуровки" в корреспонденции со счетом учета МПЗ и с одновременным закрытием счета 060 "Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам". По таким МПЗ при поступлении документов от поставщика операция по счету учета МПЗ и 17 "Неотфактуровки" сторнируется и отражается поступление обычным способом.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

Приходный ордер

Кт 060 отражаение неотфактурованных поставок в течение месяца

- Товарная накладная

Дт 62.01 Кт 90.01

Дт 90.02 Кт 41.01(сальдо отрицательное) продажа неотфактурованных поставок до момента получения документов от поставщика

1) документы от поставщика поступили до конца месяца

- Товарная накладная

Дт 10, 41.01 Кт 60.01

Дт 060 при поступлении документов от поставщика

2) документы от поставщика не поступили до конца месяца

Дт 10, 41.01 Кт 17

Дт 060

При поступлении ПУД от поставщика в следующем месяце

- Товарная накладная

Дт 10, 41.01 Кт 17 СТОРНО

Дт 10, 41.01 Кт 60.01

Выбытие МПЗ, способ оценки МПЗ при выбытии

Списание в производство МПЗ происходит одновременно с их принятием к учету на

счете 10 "Материалы".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится способов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) с учетом партионного учета.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав текущих расходов.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

Акт передачи материалов в производство

Дт 26 Кт 10.06, 10.09

Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 26 Кт 10.06, 10.09

Требование-накладная

Дт 26 Кт 10.06, 10.09

Учет спецодежды, спецобуви

Учет спецодежды и спецобуви на складе осуществляется на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость спецодежды и спецобуви списывается на себестоимость работ, услуг полностью в момент приобретения, если срок ее использования менее 12 месяцев. Если срок использования более 12 месяцев, то погашение стоимости производится линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Выдача специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, осуществляется по установленным нормам в соответствии с СТО СМК 52.10.19 Организация работы склада. Порядок приемки на склад, хранения и выдачи со склада ТМЦ и ОС, в порядке, установленном в СТО Работа с заявкам на спец одежду и инвентарь

Количество и срок, на который выдается спецодежда и спецобувь, (нормы выдачи) для каждой специальности утверждаются Общества до начала отчетного года с учетом норм, разработанных Минтруда России и Минздравсоцразвития РФ.

Складской учет передачи спецодежды и спецобуви в эксплуатацию осуществляется Обществом самостоятельно при необходимости.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

- Ведомость учета выдачи спец.одежды, спец.обуви, предохранительных приспособлений и инвентаря

- Акт на списании малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 10.11, 10.12 Кт 10.10

Дт 26 Кт 10.10, 10.11, 10.12

2.2.5.Учет расчетов с сотрудниками по оплате труда и прочим операциям

Перевод и перечисление средств, удержанных по исполнительным листам, получателю производится за счет работника.

Определение аванса по заработной плате, подлежащего выплате сотрудникам, производится на основании предварительного Табеля учета рабочего времени, который представляется в консалтинговую организацию за 3 рабочих дня до предполагаемой даты выплаты аванса. Размер аванса рассчитывается пропорционально отработанному времени по предварительному Табелю учета рабочего времени.

Выплата сотрудникам компенсации за использование личного транспорта осуществляет на основании Распоряжение руководителя, начисление производится на субсчет 73.04 «Расчеты по компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях».

Если Общество арендует какое-либо имущество и арендодателем выступает сотрудник организации, то арендная плата начисляется на субсчет 76.А «Расчеты по аренде с физ. лицом».

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 008-2012 Трудовой договор

Перед выплатой заработка консалтинговая компания извещает каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате посредством направления Расчетного листка по электронной почте. При отсутствии у сотрудника электронной почты (если она не известна) консалтинговая компания направляет Расчетный листок ЕИО Общества.

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Расчетный листок

Расчетная ведомость

Дт 26 Кт 70

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 26 Кт 70

- Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Дт 26 Кт 70

Решение исполнительного органа о распределении ФОТ, Решение о назначении и выплате пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет

Дт 26, 69 Кт 70

- Решение о выплате материальной помощи

Дт 91.02 Кт 70

Платежная ведомость

- Список на перечисление заработной платы

Дт 70 Кт 51

Расчетная ведомость для расчета алиментов

Дт 70 Кт 76.41

Расходный кассовый ордер

Дт 76.41 Кт 50

Платежное поручение

Дт 76.41 Кт 51

Расходный кассовый ордер

Дт 71 Кт 50

Бухгалтерская справка (удержание банковской комиссии, почтового сбора за перечисление сумм по исполнительным листам)

Дт 70 Кт 76.41

Общество оформляет и (или) предоставляет документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

- Приказ о выплате заработной платы авансом

Дт 70 Кт 50, 51

- Авансовый отчет (при перечисление алиментов)

Дт 76.41 Кт 71

- Решение о единовременном пособии на погребение

Дт 69 Кт 70

- Распоряжение руководителя о выплате сотрудникам компенсации за использование личного транспорта

Дт 26 Кт 73.04

- Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 26 Кт 76.А

Сотрудники направляются в служебные командировки.

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Распоряжение о направлении работника в командировку с указанием размера суточных

- Командировочное удостоверение

Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении

Ежемесячно формируется Свод начислений и удержаний, который подписывается главным бухгалтером ЭП, выгружается в базу "ПУД-регламентированная отчетность".

2.2.6.Учет расчетов с сотрудниками при выдаче займов

Выдача займа работнику, начисление процентов по выданному займу.

Для учета расчетов с работниками организации по предоставленным рублевым займам предназначен счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчета 73.1 "Расчеты по предоставленным займам", субсчета 73.1.01 "Основной долг по договору займа", 73.1.02 "Начисленные проценты по заемному обязательству"

При выдаче процентного займа работнику, проценты учитываются в составе прочих доходов и начисляются за каждый истекший отчетный период исходя из условий договора.

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Перечислена сумма займа на банковский счет работника

- Платежное поручение

Дт 73.1.01 Кт 51

Выдана сумма займа работнику через кассу организации

Расходный кассовый ордер

Дт 73.1.01 Кт 50

Начислены проценты по предоставленному займу, исходя из условий договора (признан доход)

- Бухгалтерская справка

Дт.73.1.02 Кт. 91.1

Учет налогов и взносов по расчетам с сотрудниками по выданным займам.

Заем процентный - налоговая база по НДФЛ определяется, как превышение суммы процентов по займу, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования Банка России, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора (пп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ).

Заем беспроцентный – налоговая база по НДФЛ определяется, как доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами, которые организация предоставила работнику (пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ), за исключением случаев предусмотренных ст. 212 НК. В этом случае фактической датой получения материальной выгоды следует считать даты возврата заемных средств, а при возврате частями - каждую дату частичного

возврата.

Если в налоговом периоде заем не возвращался, доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах в этом налоговом периоде не возникает.

Налоговую базу по доходу в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах, определяет Организация.

Организация исчисляет, удерживает из дохода работника и перечисляет в бюджет НДФЛ, не позднее дня следующего за днем удержания налога (абз. 2 пп. 2 п. 2 ст. 212, ст. 226 НК РФ).

В отношении доходов в виде материальной выгоды за пользование беспроцентными займами для целей расчета налоговой базы по НДФЛ применяется ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на каждую дату возврата заемных средств.

Ставка НДФЛ в отношении доходов от суммы экономии на процентах при получении работниками заемных средств установлена ставка 35%.

Расчет суммы налога, подлежащей удержанию с сотрудника, и перечислению в бюджет производится в Бухгалтерской справке.

Удержание у работника начисленной суммы налога может производиться Организацией за счет любых денежных средств, выплачиваемых Организацией работнику (например, заработной платы) При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

При невозможности удержать у работника исчисленную сумму НДФЛ Организация в течение одного месяца с момента возникновения соответствующего обстоятельства письменно сообщает в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности работника.

Удержание суммы НДФЛ отражается по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет 68.01.4 "Ставка НДФЛ 35%" и дебету счета учета расчетов с работником по выплачиваемым ему доходам.

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Удержание НДФЛ (35%)

Бухгалтерская справка

Дт. 70 Кт 68.01.4

Перечисление с банковского счета Организации в бюджет, удержанного с работника НДФЛ

- Платежное поручение

Дт 68.01.4 Кт 51

Материальная выгода, возникающая у работника при получении им от работодателя займа под пониженный процент или беспроцентного займа, не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений и не подлежит обложению страховыми взносами в ПФР, ФОМС и ФСС РФ, в том числе взносами на травматизм (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ и п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

Погашение займа выданного организацией работнику.

По соглашению сторон погашение работником займа возможно как внесением денежных средств в кассу или на расчётный счет Организации, так и путем удержаний из начисленной работнику заработной платы.

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Перечислена сумма займа на банковский счет организации

- Платежное поручение

Дт. 51 Кт. 73.1.01

Получены в кассу организации денежные средства от работника в счет погашения займа

Приходный кассовый ордер

Дт. 50 Кт.73.1.01

Погашение займа путем удержания из начисленной работнику заработной платы

- Расчетная ведомость

Дт.70 Кт. 73.1

Прощение долга работнику по займу.

На дату подписания соглашения о прощении долга у работника возникает доход в размере прощенной суммы займа и процентов за пользование им, которые он должен был уплатить до момента прощения долга, но не уплатил, то есть возникает экономическая выгода в денежной форме (ст. 41 НК РФ).

Сумма прощеного долга по договору займа, включая проценты, облагается НДФЛ в общеустановленном порядке. С данной суммы Организация, как налоговый агент, удерживает и перечисляет в бюджет налог по ставке 13%.

При прощении долга материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами (НДФЛ 35%) в смысле пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ у работника не возникает, поскольку в случае прощения долга уплата процентов по полученным заемным средствам не производится.

Удержание суммы НДФЛ отражается по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет 68.01.3 "Ставка НДФЛ 13%" и дебету счета учета расчетов с работником по выплачиваемым ему доходам.

На дату подписания соглашения о прощении долга работнику организация признает прочий расход (п. 11 ПБУ 10/99, п. п. 25, 35 ПБУ 19/02). Включение в состав расходов суммы прощеного долга по займу отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Соглашение о прощении долга, Бухгалтерская справка

Прощение долга работнику по займу (на дату подписания соглашения о прощении)

Дт. 91.2 Кт. 73.1.01 (основная сумма займа или вся сумму при беспроцентном займе)

Дт. 91.2 Кт. 73.1.02(начисленные проценты по договору займа)

Удержание НДФЛ (13)

Бухгалтерская справка-Расчет НДФЛ с материальной выгоды

Дт. 70 Кт 68.01.3

Перечисление с банковского счета Организации в бюджет, удержанного с работника НДФЛ

- Платежное поручение

Дт 68.01.3 Кт 51

В случае прекращения обязательства по возврату работником денежных средств по договору займа сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых отношений с организацией.

Страховые взносы, начисленные на сумму прощеного долга по договору займа, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату начисления (пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Включение в состав расходов сумм начисленных страховых взносов отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Начислены страховые взносы на сумму прощеного долга

Бухгалтерская справка

Дт. 91.2 Кт 69

2.2.7.Учет при получении прав по лицензионному (сублицензионному) договору

Периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные лицензионным (сублицензионным) договором, включаются пользователем в расходы отчетного периода.

Разовый платеж за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности отражается в бухгалтерском учете пользователя в составе расходов будущих периодов (на счете 97 "Расходы будущих периодов"). Данные расходы подлежат списанию в расходы по обычным видам деятельности текущего периода в течение срока действия лицензионного (сублицензионного) договора.

Если лицензионный (сублицензионный) договор подлежит государственной регистрации, понесенные организацией (лицензиатом (сублицензиатом)) в соответствии с договором расходы по уплате патентной (государственной) пошлины за лицензионного (сублицензионного) договора., в бухгалтерском учете отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на доработку объектов, полученных по лицензионному (сублицензионному)

договору, учитываются в момент их совершения в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 018 "Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам".

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 279-2010 Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау)

- СТД СМК 021-2012 Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау) для управления инвестиционным проектом

- СТД СМК 014-2012 Сублицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау)

- СТД СМК 025-2012 Лицензионный договор о предоставлении неисключительных имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ

- СТД СМК 015-2012 Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства (ноу-хау) для управления движимым имуществом

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 26, 97 Кт 60.01

Дт 018

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Бухгалтерская справка (по начислению патентной пошлины за регистрацию договора)

Дт 26, 97 Кт 60.01

Бухгалтерская справка (по списанию разового платежа в текущие расходы)

Дт 26, 97 Кт 60.01

2.2.8.Учет расчетов с бюджетом

Ежемесячно консалтинговая организация не позднее двух дней до уплаты налогов и сборов готовит Справку по налогам и взносам, направляет на согласование ЕИО. ЕИО ее согласовывает и дает распоряжение по перечислению налогов и сборов.

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Справка по налогам и взносам

Бухгалтерская справка (по начислению авансовых платежей по налогу,

уплачиваемому в связи с применением УСНО)

Дт 99.01.1 Кт 68.12

Бухгалтерская справка (по начислению налога, уплачиваемому в связи с применением УСНО)

Учет налогов и взносов по расчетам с сотрудниками

Ежегодно Общество формирует Налоговые карточки по доходам и налогу на доходы физических лиц, Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, указанные документы подписываются главным бухгалтером ЭП и выгружаются в базу "ПУД - Регламентированная отчетность".

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Расчетная ведомость

Дт 26 Кт 69

Дт 70 Кт 68.01

- Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 26 Кт 69

Дт 70 Кт 68.01

Учет прочих платежей в бюджет

Платежи за загрязнение окружающей среды отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в случае если отсутствует проект или плата осуществляется сверх лимита, то сумма платежей отражается на субсчете 91.02 "Прочие расходы". Если Общество ведет деятельность в арендуемом помещении, то к Расчету платежей за загрязнение окружающей среды прилагается копия договора аренды. Если договор аренды подписан ЭП, то прикладывается Сообщение о подписании договора ЭП.

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Бухгалтерская справка (по начислению платежей за загрязнение окружающей среды)

Дт 26, 91.02 Кт 68.14

Учет судебных расходов

До принятия судом искового заявления сумма уплаченной государственной пошлины учитывается в составе дебиторской задолженности, на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". На дату возбуждения производства по делу уплаченная сумма государственной пошлины списывается на прочие расходы. В учете организации делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 68.

Судебные расходы (в т.ч. государственная пошлина), понесенные Обществом и взысканные судом, на дату вступления в силу решения суда относятся на прочие доходы и отражаются записью по кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Платежное поручение (на перечисление пошлины, прочих судебных расходов)

Дт 68.10 Кт 51

- Платежное поручение (пошлина и прочие судебные расходы, возмещаемые по решению суда)

Дт 51 Кт 76.02

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

- Определение суда о принятии искового заявления

Дт 91.02 Кт 68.10

- Решение суда (пошлина, судебные расходы, подлежащие возмещению)

Дт 76.02 Кт 91.01

Сумма судебных расходов (госпошлина, судебные издержки и т.п.), подлежащих по решению суда взысканию в пользу истца, являются для Общества прочими расходами и учитываются в том отчетном периоде, в котором вступило в силу судебное решение на счете 91-2 "Прочие расходы".

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Платежное поручение (на перечисление пошлины, прочих судебных расходов)

Дт 68.10 Кт 51

Платежное поручение (пошлина и прочие судебные расходы, возмещаемые по решению суда)

Дт 51 Кт 76.02

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Определение суда о принятии искового заявления

Дт 91.02 Кт 68.10

Решение суда (пошлина, судебные расходы, подлежащие возмещению)

Дт 76.02 Кт 91.01

2.2.9.Порядок осуществления расчетно-кассовых операций

Расчетно-кассовые операции осуществляются Обществом соответствии с "Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П).

2.2.9.1.Учет кассовых операций

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы:

- Приходный кассовый ордер

Дт 50 Кт 62, 71, 70, 73, 76, 51

Дт 50 Кт 57

Расходный кассовый ордер

Дт 62, 71, 70, 73, 76, 51 Кт 50

Дт 57 Кт 50

- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

- Кассовая книга

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Распоряжение о сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами

- Уведомление подотчетного лица о наличии задолженности по полученным денежным средствам в подотчет

- Уведомление руководителя о наличии задолженности по полученным подотчетным суммам сотрудников

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Авансовый отчет

Дт 10, 26, 60, 76, 91.02 Кт 71

- Отчет о представительских расходах

- Смета представительских расходов

- Согласие на удержание из заработной платы неиспользованной подотчетной суммы

- Приказ об удержании неиспользованной и невозвращенной подотчетной суммы

2.2.9.2.Учет операций по расчетным счетам

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

Счет на оплату

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Платежное поручение

Дт 60, 71, 76, 66, 67, 70, 75, 68, 69 Кт 51

Дт 57 Кт 51

Дт 51 Кт 57

Объявление на взнос наличными

Дт 51 Кт 50

- Счет на оплату

Мемориальный ордер

Дт 91.02 Кт 51

- Инкассовое поручение

Дт 60, 76, 66, 67, 70, 75, 91.02, 68, 69 Кт 51

- Платежный ордер

Дт 60, 76, 66, 67, 70, 75, 68, 69 Кт 51

Дт 57 Кт 51

Дт 51 Кт 57

2.2.9.3.Учет прочих расчетов

При нарушении контрагентом своих обязанностей, а также в иных случаях Общество может предъявить ему Претензию. Предъявленные претензии отражаются забалансом на счете 020 «Претензии предъявленные» в момент составления на основании выписанного Счета на оплату, который направляется контрагенту вместе с претензией. При признании контрагентом предъявленной ему претензии в бухгалтерском учете организации отражается прочий доход на сумму признанных штрафных санкций, пеней, неустойки и т.п., сумма претензии в признанной части списывается с забалансового счета 020 «Претензии предъявленные». Подтверждением признания может быть Ответ на претензию, оплата претензии, вступление в силу решения суда или иное основание. В случае урегулирования разногласий с контрагентом сумма претензии в урегулированной части списывается с забалансового счета 020 «Претензии предъявленные».

При получении Претензии от контрагента Общество готовит Ответ на претензию. В случае признания Претензии обоснованной и направлении Ответа на претензию Общество, признанную сумму неустойки (штраф, пеня) и т.п., отражает как прочий расход, если виновное лицо отсутствует. Если виновное лицо установлено, то сумма претензии относится на виновное лицо.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Претензия

Кт 020

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Ответ на претензию

Дт 91.02 Кт 76.02

Дт 73 Кт 76.02

Дт 76.02 Кт 91.01

Дт 020

- Акт сверки взаимных расчетов

- Счет на оплату

- Заявление о зачете встречных требований,

- Соглашение о зачете взаимных встречных требований

Дт 60, 62, 76, 66, 67 Кт 58, 60, 62, 76

2.2.10.Учет основных средств и амортизации

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01 и признанные основными средствами, отражаются на счете 01 "Основные средства" независимо от стоимости за единицу.

В целях обеспечения контроля за движением этих объектов количественный учет ведется в ведомости учета малоценных основных средств. Данное положение не применятся к основным средствам, выкупаемым по договорам финансовой аренды.

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствующей аналитике счета.

Стоимость основных средств, учитываемых на балансе Организации, погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в соответствующей аналитике субсчетов.

Начисление амортизации производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования определяется членами приемочной комиссии при приеме ОС и фиксируется в Акте приема-передачи ОС.

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденного периода эксплуатации имущества прежним собственником.

При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования, определенного решением комиссии по приемке основных средств.

Комиссия, ответственная за приемку объектов основных средств, назначается руководителем.

Переоценка основных средств производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. Основные средства оцениваются по текущей рыночной стоимости, т.е. по стоимости возможной реализации путем прямого пересчета. Результаты переоценки отражаются путем нетто-оценки, т. е. амортизация, накопленная до переоценки, уменьшает первоначальную стоимость, а остаточная стоимость (нетто-величина) пересчитывается до переоцененной стоимости объекта.

При переоценке основных средств используются следующие источники покрытия потерь от уценки: в первую очередь потери списываются за счет накопленной амортизации, во вторую - если суммы амортизации оказалось недостаточно - за счет резерва (накоплен на счете 83 "Добавочный капитал" в виде кредитового сальдо в отношении переоцениваемого объекта), и в последнюю очередь оставшаяся часть отражается как непокрытые убытки, если такие потери не покрыли первые два источника. Прирост стоимости актива как результат его дооценки, отражается с соблюдением очередности в обратном порядке: сначала покрываются прошлые убытки (если в прошлом проводилась уценка, для покрытия потерь от которой не хватило или вовсе не было резерва в капитале), затем, если сумма дооценки превышает сумму прошлой уценки, разница относится на счет 83 "Добавочный капитал" под будущие переоценки.

Переоценка осуществляется Обществом на основании Решение о проведении переоценки, в котором устанавливаются сроки проведения переоценки, сроки представления материалов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» для отражения результатов переоценки в бухгалтерском учете, а также персональный состав комиссии. Решение о проведении переоценки передается в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг», которая выдается Обществу на бумажных или машинных накопителях информации с заполненными графами 1-6 Ведомость результатов переоценки Решение о проведении переоценки, комиссия проводит переоценку и заполняет графы 7-10. Затем комиссия передает Ведомость результатов переоценки на утверждение руководителя Общества. После утверждения Ведомость результатов переоценки передается в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» для отражения переоценки на счетах БУ.

При проведении переоценки к Ведомости результатов переоценки прикладываются подтверждающие документы. В соответствие п.43 «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н к перечню подтверждающих документов относятся:

- данные на аналогичную продукцию, полученные от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;

- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

- оценка бюро технической инвентаризации;

- экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств (Заключение эксперта об определении рыночной стоимости имущества).

Результаты переоценки объекта основных средств отражаются в Инвентарная карточка учета объекта основных средств.

Затраты на восстановление (текущий и капитальный ремонт) объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся и резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

При проведении реконструкции, модернизации необходимость увеличения срока полезного использования определяется по каждому основному средству заключением комиссии, ответственной за приемку объектов основных средств.

Порядок отражения на забалансовых счетах принятых в аренду основных средств, а также основных средств, предоставленных за плату, определен в схеме бухгалтерских записей.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в ИС в базе данных ПУД:

- Товарная накладная

ДТ 08.04 Кт 60

- Акт сдачи-приемки услуг (работ) (для услуг по доставке ОС)

Дт 08.04 Кт 60.01

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Дт 01.01, 03.01 Кт 08.04

- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Дт 01.01 Кт 01.01, 03.01

Дт 03.01 Кт 03.01

Дт 012

Кт 012

- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Дт 01.09 Кт 03.01

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 83.1 Кт 91.01 если объект переоценивался

- Акт о списании автотранспортных средств

Дт 01.09 Кт 03.01

Дт 91.02 Кт 01.09

- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)

Дт 01.09 Кт 03.01

Дт 91.02 Кт 01.09

- Акт о приеме-передачи товарно-материальных ценностей на хранение

Дт 03.02 Кт 03.01

Дт 012

- Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение

Дт 03.01 Кт 03.02

Кт 012

- Акт приема-передачи имущества (аренда, прокат, лизинг)

Дт 03.03 Кт 03.01

Дт 012

Дт 03.01 Кт 03.03

Кт 012

- Решение о проведении переоценки

- Ведомость результатов переоценки

Дт 02 Кт 01(03) списывается амортизация перед проведением дооценки или уценки

Дт 01(03) Кт 83.1 если дооценка проводится впервые или если ранее не проводилась уценка с отражением разницы в непокрытых убытках

Дт 01(03) Кт 91.01 если ранее проводилась уценка с отражением разницы в непокрытых убытках

Дт 91.02 Кт 01(03) если уценка проводится впервые или если после предыдущих переоценок на счете 83 нулевое сальдо

Дт 83.01 Кт 01(03) если уценка проводится после дооценки (только в сумме накопленной суммы на счете 83)

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в ИС в базе данных ПУД:

- Бухгалтерская справка (по начислению амортизации)

Дт 20, 26 Кт 02

- Инвентарная карточка учета объекта основных средств

2.2.10.Учет займов и кредитов

2.2.10.1.Объект бухгалтерского учета займов и кредитов

Объектом бухгалтерского учета является основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям, заимодавцам, видам займов и кредитов.

2.2.10.2.Классификация займов и кредитов исходя из срока погашения

Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев).

Сумма займов полученных учитывается на счетах 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы».

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

2.2.10.3.Порядок учета расходов по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Сумма начисляемых процентов по займам полученным учитывается на счетах 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» или 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

Предъявленные претензии заимодавца в виде пеней (штрафов) учитываются в бухгалтерском учете на сч.76.02 «Расчеты по претензиям».

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам, к которым относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в бухгалтерском учете отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива при осуществлении капитальных вложений в течение длительного периода времени, который составляет не менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива, а учитываются в составе прочих расходов, с первого числа месяца за месяцем ввода в эксплуатацию инвестиционного актива.

Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления денежных средств по договору займа (кредита), до дня их возврата включительно, если иное не установлено договором.

В соответствии с п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98

№34н по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам, которые предстоят к погашению в течение 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав расходов единовременно в периоде их осуществления.

2.2.10.4.Порядок учета при переуступки займов новому кредитору

Если в процессе деятельности происходит смена кредитора по договору займа в результате его переуступки или иным основаниям, то займы учитываются на счетах 66.06 «Переуступленные краткосрочные обязательства» или 67.06 «Переуступленные долгосрочные обязательства» в зависимости от срока, на который они выдана.

Сумма начисляемых процентов по указанным займам, начисленным на дату переуступки, переносятся на счета 66.07 «Переуступленные краткосрочные заемные обязательства в части процентов» или 67.07 «Переуступленные долгосрочные заемные обязательства в части процентов».

В дальнейшем проценты по переуступленным займам продолжают начисляться на счета: 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» и 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 157-2009 Договор целевого займа (с изменениями №1)

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Справка-расчет о начислении процентов

Дт 91.02 Кт 66.04, 67.04, 66.07, 67.07

Бухгалтерская справка (по расходам, связанным с привлечением заемных средств)

Дт 91.02 Кт 76

Бухгалтерская справка (смена кредитора по заемным обязательствам)

Дт 66.03, 66.04, 67.03, 67.04 Кт 66.06, 66.07, 67.06, 67.07

2.2.11.Учет операций по договорам перевода долга

Если Общество является должником, то при переводе долга (при заключении договора цессии) в учете сохраняется исходный счет учета, происходит только смена кредитора.

Если Общество является кредитором, то для отражения операций по переводу долга применяются следующие субсчета:

- 60.04 "Переведенная задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками"

- 62.04 "Переведенная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками"

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Бухгалтерская справка (по передаче обязательств по уплате основной суммы долга и начисленных пеней в результате перевода долга, когда организация-контрагент является Первым должником)

Дт 60.01, 62.02, 76 Кт 60.04, 62.04, 76

Бухгалтерская справка (возникновение обязательств по уплате основной суммы долга, когда организация-контрагент выступает Новым должником)

Дт 76.09 первый должник Кт 76.09 кредитор

2.2.12.Учет операций по договорам цессии

Приобретенная дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости по дебету субсчета:

- 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг» в сумме основного долга;

- 58.07 «Переуступленные финансовые вложения» при дальнейшей переуступки;

- 58.08 «Переуступленные финансовые вложения в части процентов» при дальнейшей переуступки в части процентов на дату переуступки (дальнейшее начисление процентов по переуступленным финансовым вложениям продолжает начисляться на счет 58.06 «Предоставленные займы (проценты)»);

- 58.09 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (%)» в сумме процентов (если приобретается задолженность по договору займа).

При этом фактическая стоимость приобретения отражается по кредиту счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», а сумма дисконта (разница между номинальной стоимостью долга и стоимостью его приобретения) – на счете 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» в корреспонденции с соответствующим субсчетом по учету дисконта:

- 58.ДЦ «Дисконт по переуступленным обязательствам»;

- 58.ДЦ.1 «Доход по договору цессии (в части основного долга)»;

- 58.ДЦ.2 «Доход по договору цессии (в части процентов)»;

- 58.ДЦ.3 «Доход по договору цессии (по прочим обязательствам - штрафы, пени)».

В последующем при погашении дебиторской задолженности сумма дисконта признается в составе текущих доходов пропорционально сумме погашаемой дебиторской задолженности.

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Бухгалтерская справка (приобретение дебиторской задолженности)

Дт 76.09 Кт 76.09 без дисконта

Дт 58.05 Кт 76.09 с дисконтом

Дт 58.07 Кт 76.09 по договору займа в части основного долга

Дт 58.08 Кт 76.09 по договору займа в части процентов

Дт 58.ДЦ.1 Кт 98.01 сумма дисконта в части основного долга

Дт 58.ДЦ.2 Кт 98.01 сумма дисконта в части процентов

Дт 58.ДЦ.3 Кт 98.01 сумма дисконта по прочим обязательствам (штрафы, пени)

Бухгалтерская справка (выбытие дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии)

Дт 76.09 Кт 91.1

Дт 98.01 Кт 91.1

Дт 91.2 Кт 91.1

Дт 91.2 Кт 58.03, 58.05, 58.06, 58.07, 58.08, 62.01, 60.02, 76.02, 76.05, 76.09

Дт 98.01 Кт 58.ДЦ., 58.ДЦ.2, 58.ДЦ.3

- Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.09, 58.05, 58.07, 58.08, 58.ДЦ.1, 58,ДЦ.2, 58.ДЦ.3

Дт 76.09 Кт 51

Приходный кассовый ордер

Дт 50 Кт 76.09, 58.05, 58.07, 58.08, 58.ДЦ.1, 58,ДЦ.2, 58.ДЦ.3

Расходный кассовый ордер

Дт 76.09 Кт 50

Заявление о зачете встречных требований

Дт 76.09 Кт 76.08 зачет по договорам без дисконта

Дт 60.01 Кт 76.08 зачет задолженности по договорам поставки

Дт 66.03 (66.06) Кт 76.08 зачет задолженности по договору займа в части основного долга (процентов)

Дт 67.03 (67.06) Кт 76.08 зачет задолженности по договору займа в части основного долга (процентов)

Дт 66.04 (66.07) Кт 76.08 зачет задолженности по договору займа в части основного долга (процентов)

Дт 67.04 (67.07) Кт 76.08 зачет задолженности по договору займа в части основного долга (процентов)

Дт 75.02 Кт 76.08 зачет задолженности перед участниками Общества

Одновременно счет 76.08 закрывается на соответствующие счета:

Дт 76.08 Кт 76.09 зачет по договорам без дисконта

Дт 76.08 Кт 58.05 зачет задолженности по договорам с дисконтом

Дт 76.08 Кт 58.07 (58.08) по договору займа в части основного долга (процентов)

Дт 76.08 Кт 58.ДЦ.1 (58.ДЦ.2) дисконт в части основного долга (процентов)

Дт 76.08 Кт 58.ДЦ.3 дисконт по прочим обязательствам (штрафы, пени)

Дт 76.09 Кт 76.09, 58, 62, 75

2.2.13.Учет расчетов с векселями

2.2.13.1.Собственные векселя

Выдача собственного векселя отражается:

- при расчетах в оплату товаров, работ услуг на счете 76.ВЛ.Н «Номинал по выданным собственным векселям» в корреспонденции со счетом со счетами учета взаиморасчетов с контрагентами;

- при заключении договора мены на вексель третьего лица на счете 76.ВЛ.Н «Номинал по выданным собственным векселям» в корреспонденции со счетом учета векселей третьих лиц (в зависимости от вида векселя).

Проценты и дисконт по собственным векселям признаются в составе прочих расходов ежемесячно, исходя из количества дней в отчетном периоде:

- до месяца предъявления векселя к погашению - на последнее число месяца;

- в месяце предъявления векселя к погашению - на дату предъявления.

Проценты начисляются:

- со дня составления векселя, если не указана другая дата. В срок не включается день выдачи векселя.

- если в векселе указана другая дата начисления процентов, то проценты начисляются со дня, следующего за днем, указанным в векселе.

- если в векселе сделана запись "по предъявлении, но не ранее", то проценты по такому векселю начисляются с даты наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов заканчивается:

- на сумму векселя со сроком платежа "по предъявлении" в момент предъявления векселя к платежу, но не позднее чем в момент истечения 1 года со дня его составления.

- по векселю со сроком платежа "во столько-то времени от предъявления" в момент предъявления векселя для проставления датированной отметки о предъявлении, но не позднее чем в момент истечения 1 года со дня их предъявления.

Операции оформляются следующими документами:

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Без дисконта

Акт приема-передачи векселя

Дт 60 (76) Кт 76.ВЛ.Н (передан собственный вексель в счет оплаты товаров, работ, услуг)

Акт приема-передачи векселя (предъявлены к погашению собственный вексель

Дт 76.ВЛ.Н Кт 76 ГВ

- Платежное поручение (погашен собственный вексель и проценты по векселю)

Дт 76.ГВ Кт 51

С дисконтом

Акт приема-передачи векселя

Дт 60 (76) Кт 76.ВЛ.Н (передан собственный вексель в счет оплаты товаров, работ, услуг)

- Бухгалтерская справка (начислены проценты по собственному процентному векселю) или Справка - расчет о начислении процентов по векселю

Дт 91.02 Кт 76.ВЛ.П

Акт приема-передачи векселя (предъявлены к погашению собственный вексель и проценты по векселю)

Дт 76.ВЛ.Н (76.ВЛ.П) Кт 76 ГВ

- Платежное поручение (погашен собственный вексель и проценты по векселю)

Дт 76.ГВ Кт 51

2.2.13.2.Векселя третьих лиц

Для учета векселей третьих лиц и доходов по ним используются следующие субсчета:

58.02 «Долговые ценные бумаги»:

58.02.1 «Доходные (дисконтные) ценные бумаги»;

58.02.2 «Простые (бездисконтные) ценные бумаги»;

58.02.3 «Процентный (дисконтный) доход по ценным бумагам.

Принятие векселей к учету и отражение доходов

Вексель третьего лица, не признаваемый денежным эквивалентом, по которому предусмотрен доход в виде процентов или дисконта, относится к финансовым вложениям и отражается по стоимости переданных за вексель денег или по стоимости товаров, в оплату которых получен вексель, на счете 58.02.1 «Доходные (дисконтные) ценные бумаги».

В балансе такие векселя показываются:

- если погашение векселя или его продажа, передача в оплату не ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, то в группе статей 1170 "Финансовые вложения" разд. I "Внеоборотные активы";

- если погашение векселя или его продажа, передача в оплату ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, то в группе статей 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" разд. II "Оборотные активы".

Дисконт признается равномерно в течение срока, оставшегося до погашения векселя: сумму дисконта по векселю (то есть разницу между номиналом и ценой приобретения векселя) делиться на количество дней с даты получения векселя до даты его предъявления к платежу.

Количество дней владения векселем в месяце определяется так:

- в месяце получения векселя - со дня, следующего за днем получения векселя, по последнее число месяца;

- в месяце выбытия векселя - с 1-го числа месяца по день погашения или передачи векселя по индоссаменту (при продаже векселя или передаче его в оплату);

- в других месяцах - как календарное количество дней в месяце.

Проценты по векселю учитываются так же, как и дисконт. Проценты по векселю рассчитываются исходя из годовой процентной ставки, номинала векселя и количества дней владения векселем.

Проценты (дисконт), причитающиеся к получению по векселю, ежемесячно отражаются в составе прочих доходов бухгалтерской проводкой Дебет 58.02.3 «Процентный (дисконтный) доход по ценным бумагам» Кредит 91-1 «Прочие доходы».

Векселя, не предусматривающие процентный доход организации (без процентные), учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения" 58.02.2 «Простые (бездисконтные) ценные бумаги и признаются в балансе в группе статей 1230 "Дебиторская задолженность" разд. II "Оборотные активы".

Передача в залог векселей

Для контроля за переданными в залог векселями применяется забалансовый счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". На нем отражается согласованная сторонами стоимость векселя, переданного в залог. На забалансовом учете векселя числятся до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. При прекращении залога согласованная сторонами стоимость векселя списывается со счета 009.

Выбытие векселей

Доход по векселю признается на конец каждого месяца, а также при его выбытии (погашении). При погашении дисконтного (процентного) векселя (продажи) на дату его погашения (продажи) признается дисконт (процентный доход). Стоимость векселя списывается со счета учета векселя в состав прочих расходов, сумма, подлежащая получению по векселю включается в состав прочих доходов.

При передачи векселя в оплату за товары, работы, услуги на дату передачи векселя по индоссаменту признаем доходы в сумме кредиторской задолженности за товары (работы, услуги) проводкой по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Доходы". На ту же дату в расходах признаем сумму, равную себестоимости векселя, по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Расходы", и кредиту счета 76 "Прочие дебиторы и кредиторы" (по беспроцентным векселям) или кредиту счета 58 «Финансовые вложения» (по процентным, дисконтным векселям).

Если вексель был учтен в составе дебиторской задолженности, то счета учета прочих доходов и расходов не используются, сумма денежных средств, полученная при погашении векселя, отражается проводкой дебет счета учета денежных средств, кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Независимо от того, каким образом выбыл вексель, в отчете о финансовых результатах эту операцию отражаем одинаково. Если от операций от выбытия векселя получена прибыль в виде процентов или дисконта, то она отражается по строке 2320 "Проценты к получению".

Если от операции получен убыток (цена, по которой вексель продан или передан в оплату, ниже, чем цена при его получении (приобретении), увеличенная на накопленные к моменту передачи проценты (дисконт)), то отрицательный результат отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2350 "Прочие расходы".

Стоимость самого векселя, не отнесенного к денежным эквивалентам, показывается и по строке "Прочие доходы", и одновременно по строке 2350 "Прочие расходы".

Операции оформляются следующими документами:

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

Акт приема-передачи векселя (приобретение векселя)

Дт 58.02.2 Кт 76.09 без дисконта

Дт 58.02.1 Кт 76.09 с дисконтом по номиналу

Дт 58.02.3 Кт 98.01 сумма дисконта (процентов)

- Бухгалтерская справка или Справка - расчет о начислении процентов по векселю

Дт 98.01 Кт 91.01 ежемесячное признание дисконта

Акт приема-передачи векселя, Бухгалтерская справка (выбытие векселя)

Дт 60 Кт 91.01 передача в оплату товара

Дт 76.09 Кт 91.01 продажа векселя

Дт 91.02 Кт 58.02.1, 58.02.2 списание с учета векселя

Дт 91.02 Кт 58.02.3 списание начисленного дисконта

Дт 98.01 Кт 58.02.3 списание непризнанного дисконта

- Платежное поручение

Дт 51 Кт 58.02.2 гашение векселя, учтенного в составе дебиторской задолженности (на сумму номинала)

2.2.13.3. Учет дополнительного вклада участника без увеличения уставного капитала

Если Общество владеет долей в уставном капитале другого Общества, то его дополнительный вклад без увеличения уставного капитала учитывается на счете 58.01.4 «Дополнительный вклад без увеличения уставного капитала» в

корреспонденции со счетом 76.09. По дебету счета 76.09 в корреспонденции с кредитом счета учета передаваемых активов отражается балансовая стоимость переданных активов.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

Решение участника о дополнительном вкладе без увеличения уставного капитала

Дт 58.01.4 Кт 76.09

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

- Платежное поручение

Дт 76.09 Кт 51

2.2.13.4. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений Общества на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета». Депозитный вклад отражается в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада, учитываются ежемесячно в составе прочих доходов. В бухгалтерском учете начисление причитающихся к получению процентов организация отражает по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Операции оформляются следующими документами:

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

- Платежное поручение

Дт 55.03 Кт 51 размещены денежные средства на депозите

- Бухгалтерская справка или Справка - расчет о начислении процентов

Дт 76.09 Кт 91.01 начислены проценты по депозиту

- Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.09 получены проценты по депозиту

Дт 51 Кт 55.03 возвращен депозит

2.2.14.Учет расходов будущих периодов

Общество использует счет 97 «Расходы будущих периодов» для ведения бухгалтерского учета и отражения отдельных ФХЖ, в зависимости от экономической сущности ФХЖ отражается в бухгалтерской отчетности в составе определенных активов (см. табл. ниже).

ФХЖ, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включение их в

бухгалтерскую отчетность

Активы/расходы	Суть актива/расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Это права пользования объектами интеллектуальной собственности (нематериальными активами – НМА). НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумму фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывать в течение срока действия договора.	Подстрока «Права пользования программным обеспечением» строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» раздела I баланса – если срок использования программы более 12 месяцев; строка 1210 «Запасы» раздела II баланса – если срок использования программы менее 12 месяцев
а) лицензионный договор (подписанный вами и правообладателем) или же сублицензионный договор	Разовый платеж за использование программы надо списывать:- в течение срока использования, указанного в договоре – если он есть;- в течение 5 лет – если в договоре не указан срок.	
б) «оберточная» («упаковочная») лицензия. Это диск с программой, на упаковке которого указаны условия использования программы. Начало использования такого диска означает заключение с правообладателем договора присоединения.	Если срок использования установлен, признаем расходы в течение этого срока. Если срок не установлен – срок определяется распоряжением руководителя.	
Разовые платежи по договорам страхования	Это аванс (дебиторская задолженность). Расходы будут появляться постепенно – по мере истечения срока страхования.	Формирует показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разделе II баланса. В зависимости от срока задолженности ее можно отразить по двум разным подстрокам:- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

Пусковые и подготовительные расходы:- при подготовительных работах в сезонных производствах;- при горно-подготовительных работах;- при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);- при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий;- при рекультивации земель	По сути это НЗП. Расходы, связанные с подготовкой нового производства, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».	При существенности предусматривается подстрока к строке 1210 «Запасы» раздела II баланса для каждой группы таких расходов. К примеру «Затраты на освоение природных ресурсов», «Затраты на освоение новых производств»
Взносы в саморегулируемые организации (СРО)	Членство в СРО бессрочное, передать его другому (продать) нельзя. Уплата взносов в компенсационный фонд (несмотря на довольно внушительный размер) вполне подходит под определение расходов	Если расходы признаем текущим периодом:- как прочие – отражаем их по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках;- как обычные производственные расходы – отражаем по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о прибылях и убыткахЕсли вы списываете расходы со счета 97 в ходе исправления существенной ошибки прошлых лет – надо заполнить раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» Отчета об изменениях капитала
Расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности	У лицензии есть срок действия, но продать ее кому-то нельзя. Так что это – расход. К тому же в большинстве случаев стоимость лицензии состоит из одной лишь уплаченной при ее получении госпошлины. Так что растягивать на несколько лет стоимость лицензии смысла нет – только усложните себе жизнь и прибавите работы	Если расходы признаем текущим периодом:- как прочие – отражаем по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках;- как обычные производственные расходы - отражаем по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о прибылях и убыткахЕсли вы списываете расходы со счета 97 в ходе исправления существенной ошибки прошлых лет – надо заполнить раздел «Корректировки в связи с изменением учетной политики» Отчета об изменениях капитала.

2.2.15.Учет результатов инвентаризации

На основании Заявки (поручения) на проведение инвентаризации осуществляется инвентаризация специализированной консалтинговой организацией:

- дебиторской и кредиторской задолженности;

- расчетных счетов;

- валютных счетов;

- специальных счетов в банках;

- паев, акций, долей;

- вкладов по договору простого товарищества;

- уставного капитала;

- резервного капитала;

- добавочного капитала;

- расходов будущих периодов (остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов»);

- доходов будущих периодов (остатки по счету 98 «Доходы будущих периодов»);

- обеспечение обязательств платежей полученные;

- обеспечение обязательств и платежей выданные.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности консалтинговая организация оформляет Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, на его основе Отчет о результатах инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, который передается Обществу для рассмотрения. Общество после его рассмотрения оформляет и передает в консалтинговую организацию Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности для внесения записей по результатам инвентаризации в учет.

Инвентаризация имущества (например, материалов, готовой продукции, товаров), недостач и потери от порчи ценностей и НМА, полученные в пользование осуществляется Обществом на основании Решения руководителя о проведении инвентаризации, в котором устанавливаются сроки проведения инвентаризации, сроки представления материалов в консалтинговую организацию для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, а также персональный состав инвентаризационной комиссии.

Решение руководителя о проведении инвентаризации передается в консалтинговую организацию, которая выдается Обществу на бумажных или машинных накопителях информации с заполненными графами 10 и итогами по странице инвентаризационные описи по материалам, готовой продукции, товарам по данным БУ и на отчетную дату. В сроки, установленные в Решении руководителя о проведении инвентаризации, инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию и заполняет данные о фактическом наличии имущества в инвентаризационных описях.

Затем инвентаризационная комиссия передает инвентаризационные описи имущества консалтинговой организации, которая обрабатывает инвентаризационные описи и в случае расхождений фактического наличия имущества с данными БУ формирует сличительные ведомости. Затем инвентаризационная комиссия передает инвентаризационные описи имущества консалтинговой организации, которая обрабатывает инвентаризационные описи и в случае расхождений фактического наличия имущества с данными БУ формирует сличительные ведомости.

Инвентаризационная комиссия готовит Протокол инвентаризационной комиссии и передает ЕИО Общества для рассмотрения. Общество предоставляет в консалтинговую организацию. Письмо об отражении результатов инвентаризации с объяснительными материально-ответственных лиц. Консалтинговая организация отражает результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета на основании Письма об отражении результатов инвентаризации.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Решение о проведении инвентаризации

Протокол инвентаризационной комиссии

Инвентаризационная опись ТМЦ

Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ

- Письмо об отражении результатов инвентаризации

Дт 94 Кт 10

Дт 91.02, 76 Кт 94

Дт 10 Кт 91.01

Заявки (поручения) на проведение инвентаризации

Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Дт 91.02 Кт 60, 62, 66, 67, 71, 76

Дт 60, 62, 66, 67, 71, 76 Кт 91.01

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Отчет о результатах инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

- Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

- Инвентаризационная опись отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

- Инвентаризационная опись наличных денежных средств;

- Инвентаризационная опись остатков на счетах денежных средств;

- Инвентаризационная опись финансовых вложений: паи, акции, доли, вклады по договору простого товарищества;

- Акт инвентаризации уставного капитала;

- Акт инвентаризации расходов будущих периодов.

2.2.16.Забалансовый учет

2.2.16.1.Арендованные основные средства

Оценка арендованных основных средств, подлежащих учету на забалансовых счетах, производится по данным передающей стороны.

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 020-2011 Договор проката имущества

- СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Акт приема-передачи имущества (аренда, прокат, лизинг)

Дт 014

Кт 014

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

Кт 001

2.2.16.2.Учет полученных и выданных обеспечений, обязательств и платежей

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 226-2009 Договор поручительства к договору целевого займа

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Бухгалтерская справка (по отражению суммы полученного обеспечения)

Дт 008

Бухгалтерская справка (по отражению списания суммы полученного обеспечения)

Кт 008

Бухгалтерская справка (по отражению суммы выданного обеспечения)

Кт 009

Бухгалтерская справка (по отражению списания суммы выданного обеспечения)

Дт 009

2.2.17.Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество создает резерв на оплату отпусков. Резерв начисляется по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска признается 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц любой сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня. Ежемесячно организация начисляет резерв исходя из среднего заработка работника, умноженного на 2,33,

плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды.

Резерв начисляется ежемесячно по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов.

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

Операции оформляются следующими документами:

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Бухгалтерская справка

Дт 26 Кт 96

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 96 Кт 70, 69

- Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Дт 96 Кт 70, 69

2.2.18.Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам - средства, предназначенные для снижения стоимостных рисков, в случае когда дебиторская задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, установленным СТО Начисление резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и СТО МИ Расчета коэффициента экспертной оценки для оценки вероятности погашения долга на основе данных инвентаризации. Инвентаризация дебиторской задолженности проводится в порядке, установленном в п. Учет результатов инвентаризации.

Оценка сомнительности погашения задолженности проводится по всей задолженности, кроме обеспеченной гарантиями, залогами.

Резерв по сомнительным долгам собственников жилых и нежилых помещений создается, если задолженность не погашена в течение более 180 дней считая со срока, установленного для погашения договором.

По всем остальным долгам резерв создается, если задолженность не погашена в течение более 90 дней считая со срока, установленного для погашения договором.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому должнику и договору в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Формирование резерва не осуществляется, если задолженность имеет высокую вероятность погашения, даже при значительной просрочки.

Сумма резерва по сомнительным долгам включается в состав прочих расходов единовременно.

Если организация имеет дебиторскую задолженность по выданным займам, то для оценки вероятности ее погашения также используется счет 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Распоряжение о создании резерва по сомнительным долгам

Дт 91.02 Кт 63

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Платежное поручение

Дт 51 Кт 60, 62, 66, 67, 76, 58

Распоряжение о восстановлении резерва по сомнительным долгам

Дт 63 Кт 91.01

Бухгалтерская справка (превышение суммы дебиторской задолженности над суммой поступивших денежных средств списано за счет суммы резерва сомнительных долгов в момент признания задолженности безнадежной)

Дт 63 Кт 60, 62, 66, 67, 76, 58

Дт 007

2.2.19.Учет расчетов с участниками по выплате доходов

Решение о выплате дивидендов принимается в порядке, установленном Уставом и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками, в случае если на момент принятия такого решения стоимость его чистых активов меньше уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения. Стоимость чистых активов рассчитывается на основании последнего утвержденного Бухгалтерского баланса Общества, в порядке, установленном Приказом Минфина РФ N 10н, ФКЦБ РФ N 03-6/пз от 29.01.2003 "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ".

Порядок и срок выплаты дивидендов определяются в Протокол о выплате дивидендов (Решение о распределении нераспределенной прибыли). В случае, если дивиденды выплачивают физическому лицу, то для исчисления НДФЛ с дивидендов используются субсчета 75.68.1 «Расчеты по выплате доходов НДФЛ», 68.01.2 «НДФЛ 9 %». Удержание НДФЛ и задолженность перед бюджетом возникает у Общества в момент выплаты дивидендов, сумма исчисленного НДФЛ в момент выплаты переносится со счета 75.68.1 "Расчеты по выплате доходов (НДФЛ)" на счет 68.01.2 "НДФЛ 9%". В момент выплаты дивидендов сумма НДФЛ, подлежащая перечислению в бюджет, отражается также на забалансовом счете НД.9 «НДФЛ с выплаченных дивидендов», списании суммы НДФЛ с забалансового счета производится в момент уплаты НДФЛ в бюджет. НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня получения наличных денег в банке для выплаты дивидендов либо дня перечисления дохода на банковский счет физического лица. При других способах выплаты дивидендов налог перечисляется не позднее следующего дня после

выплаты.

В случае, если дивиденды выплачивают юридическому лицу, то для исчисления налога на прибыль с дивидендов используются субсчета 75.68.2 «Расчеты по выплате доходов Налог на прибыль», 68.04.3 «Расчеты по налогу на прибыль с дивидендов». Удержание налога на прибыль и задолженность перед бюджетом возникает у Общества в момент выплаты дивидендов, сумма исчисленного налога на прибыль в момент выплаты переносится со счета 75.68.2 "Расчеты по выплате доходов Налог на прибыль" на счет 68.04.3 "Расчеты по налогу на прибыль с дивидендов". В момент выплаты дивидендов сумма налога на прибыль, подлежащая перечислению в бюджет, отражается также на забалансовом счете НП.9 «Налог на прибыль с выплаченных дивидендов», списании суммы налога на прибыль с забалансового счета производится в момент уплаты налога на прибыль в бюджет. Налог на прибыль перечисляется в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты дивидендов.

В случае если в течение установленного срока дивиденды не выплачены участнику Общества и он не обратился с требованием об их выплате в течение срока, установленного Уставом и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», распределенная и не востребованная участником часть прибыли восстанавливается в составе нераспределенной прибыли Общества.

Операции оформляются следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Протокол о выплате дивидендов

Дт 84.02 Кт 75.02

Дт 75.02 Кт 75.68.1, 75.68.2

Решение о распределении нераспределенной прибыли

Дт 84.02 Кт 75.02

Дт 75.02 Кт 75.68.1, 75.68.2

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Расходный кассовый ордер

Дт 75.02 Кт 50

Кт НД.9, НП.9

Платежное поручение

Дт 75.02 Кт 51

Кт НД.9, НП.9

Бухгалтерская справка (НДФЛ к уплате с доходов)

Дт 75.68.1 Кт 68.01.2

Бухгалтерская справка (налог на прибыль к уплате с доходов)

Дт 75.68.2 Кт 68.04.3

Платежное поручение

Дт 68.01.2, 68.04.3 Кт 51

Дт НД.9, НП.9

Бухгалтерская справка (восстановление дивидендов)

Дт 75.02 Кт 84.04

Дт 75.68.1, 75.68.2 Кт 75.02

2.2.20.Финансовая отчетность

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной. Для составления отчетности используются формы, рекомендованные Министерством Финансов.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Вместе с годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетность представляется Расчет стоимости чистых активов, который рассчитывается в порядке, установленном Приказом Минфина РФ N 10н, ФКЦБ РФ N 03-6/пз от 29.01.2003 "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ".

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетность производятся Учетные работы, предусмотренные в Графике учетных работ (Приложение 2). Так перед составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетность проводится инвентаризация активов и обязательств.

Ежеквартально консалтинговая организация проводит анализ отсутствия первичных документов, документов, оформленных с нарушениями (размещенные в ИС со статусом «На доработке»), еженедельно проводится анализ по невыясненным платежам проведенным через банк, информация направляется ЕИО Общества.

Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.21.Учет финансовых результатов

Для формирования финансовых результатов нарастающим итогом в пределах одного отчетного года используются счет 90, 91 и 99.

При этом синтетические счета 90 и 91 закрываются ежемесячно: образовавшиеся прибыль или убыток (сальдо прочих доходов и расходов) списываются с использованием субсчета 9 (90-9 и 91-9 соответственно) на счет 99. На субсчетах, открываемых к счетам 90 и 91 для обособленного формирования информации о различных видах доходов и расходов, образуется переходящее сальдо, отражающее накопленную величину соответствующих видов доходов и расходов, а также результирующего показателя, за период с 1 января по текущую дату. В свою очередь, на счете 99 формируется чистая прибыль (убыток) нарастающим итогом за отчетный период.

Счет 84 отражает ту прибыль или убыток, которая была накоплена Обществом за все время ее существования с момента государственной регистрации по 31 декабря последнего полного отчетного года и которая не была изъята собственниками (не была использована ими).

Все операции по счету 84 (в том числе операции в части использования прибыли) производятся только с санкции учредителей при наличии соответствующих протоколов, фиксирующих их решения.

По окончании года производится реформация баланса:

- закрываются субсчета к счетам 90 и 91 (посредством списания сальдо каждого из них на субсчет 9, в результате чего этот субсчет (9) закрывается автоматически);

- списывается финансовый результат, сформированный в течение года, со счета 99 на счет 84.

Все эти записи датируются 31 декабря.

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

ежемесячно

Дт 90.06 Кт 20.Ж

Дт 90.Ж Кт 26

Дт 90.09 Кт 99.01

Дт 99.01 Кт 90.09

Дт 91.09 Кт 99.01

Дт 99.01 Кт 91.09

На дату составления годовой отчетности

Дт 90.01 Кт 99.01

Дт 90.Ж Кт 99.01

Дт 99.01 Кт 90.Ж

Дт 91.Ж Кт 99

Дт 91.01 Кт 99.01

Дт 99.01 Кт 91.02

Дт 84 Кт 99

Дт 99 Кт 84

3. Учетная политика для целей налогового учета

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговый учет ведется на основании положений Налогового кодекса РФ. Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД), содержащиеся на сайте Формы документов.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в книге учета доходов и расходов, утвержденной Приказом Минфином РФ "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения" от 31.12.2008г. № 154н . Книга ведется в электронном виде (п. 1.4 Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 г. № 154н). Книга учета доходов и расходов по окончании налогового периода формируется в электронном виде, подписывается главным бухгалтером ЭП и выгружается в базу СЭД "Прочие-Регламентированная отчетность".

Доходы и расходы определяются в соответствии с положениями ст.ст. 346.15 и 346.16 НК РФ соответственно.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов Общество применяет метод оценки по средней стоимости.

Проценты по привлеченным кредитам и займам включаются в расходы на дату их уплаты в сумме, не превышающей их предельную величину. При определении предельной величины процентов, учитываемых в составе расходов, Общество применяет положения абз.4 п.1 ст. 269 НК РФ: предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления денежных средств по договору займа (кредита), до дня их возврата включительно, если иное не установлено договором.

Общество будет включать в расходы в следующих налоговых периодах разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке по итогам налогового периода.

Общество будет включать сумму убытков, возникшую по итогам прошлых налоговых периодов, в налоговую базу.

VI. Менеджмент качества и делопроизводства

Менеджмент качества и делопроизводства Общество осуществляет в соответствии со следующими нормативными документами:

- СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов

- СТО СМК 70.22.11 Стандартизация терминов и определений

- МИ СМК 82.19.13 Инструкция по работе с технической системой документации

- МИ СМК 82.19.13 Инструкция по работе с правоустанавливающей документацией

- МИ СМК 82.19.13 Инструкция по обработке финансово-бухгалтерской документации

- МИ СМК 82.19.13 Инструкция по работе с печатями и штампами

Архивирование документов по бухгалтерскому учету возложено на ООО "Экспертиза", которое осуществляет централизованное хранение документации в соответствии с СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения.

VII. Политика безопасности

В целях обеспечения сохранности имущества, информации, составляющей коммерческую тайну, а также достоверности учетных и отчетных данных Обществом установлена система внутрихозяйственного контроля, которая включает в себя:

- контроль за сохранностью и перемещением ТМЦ;

- контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну.

Контроль за сохранностью и перемещением ТМЦ осуществляется путем проведение периодических инвентаризаций ТМЦ, обеспечивается с посредством заключение договоров о полной материальной ответственности.

Информация, которая содержится в регистрах бухгалтерского, управленческого и налогового учета считается коммерческой тайной. Представление информации внешним пользователям производится в объемах и форме, предусмотренной законодательством. Сотрудниками, имеющими доступ к конфиденциальной информации, подписываются Обязательства о неразглашении коммерческой тайны (приложение № 1 к СТД СМК 273-2010 "Трудовой договор").

Приложение 1

График документооборота

Заказчик оформляет и (или) размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (или в локальной сети в информационной системе) следующие документы для регистрации учетных операций.

Примечание: документ считается предоставленным Заказчиком в день, когда он

оформлен согласно требованиям законодательства, и у Исполнителя отсутствуют замечания к оформлению и содержанию документа.

Если документы размещаются позднее сроков, указанных ниже, то они отражаются в том месяце, в котором представлены.

Документы для начисления заработной платы:

Не позднее 3 го числа, месяца, следующего за месяцем начисления

Решение исполнительного органа о распределении ФОТ

Табель учета рабочего времени

Заявление о приеме на работу

Заявление о переводе на новую должность

Заявление об увольнении

Заявление об отпуске

Заявление об избрании директором

Заявление об увольнении директора

Заявление о переходе на должность директора

Заявление об отпуске директора

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам)

Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (работниками)

Приказ о совмещении профессий

Приказ о расширении зон обслуживания, увеличении объема работ

Приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника

Приказ о привлечении к работе в выходной день

Приказ о привлечении к работе сверхурочно

Приказ о продлении отпуска на дни нетрудоспособности

Приказ о прекращении отпуска по уходу за ребенком в связи с предоставлением последующего отпуска

Документы для отражения доходов и расходов

В день подписания, но не позднее 3го числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Акт передачи материалов в производство

Акт на списание товарно-материальных ценностей

Акт об использовании ГСМ

Отчета об использовании материалов по инвестиционному проекту

Авансовый отчет

Отчет о представительских расходах

Смета представительских расходов

Акт об освоении инвестиций

Акт приема-передачи недвижимости

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

Передаточный акт к договору участия в долевом строительстве

Документы по движению Активов:

В день подписания, но не позднее 3го числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни

Акт приема-передачи имущества (аренда, прокат, лизинг)

Акт приема-передачи помещения в аренду

Товарная накладная

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Акт о списании автотранспортных средств

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)

Акт о приеме-передачи товарно-материальных ценностей на хранение

Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение

Требование-накладная

Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту

Актам приема-передачи недвижимости

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Карточка учета нематериальных активов

Акт о пересмотре способов определения амортизации НМА

Распоряжение о создании НМА

Заключение комиссии об отнесении к НМА исключительных прав на интеллектуальную собственность

Прочие документы:

В день подписания, но не позднее 3го числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни

Счет-фактура

Письмо об отражении результатов инвентаризации

Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Протокол о выплате дивидендов

Решение о распределении нераспределенной прибыли

Протокол инвентаризационной комиссии

Заявки (поручения) на проведение инвентаризации

Решение о проведении инвентаризации

Инвентаризационная опись ТМЦ

Инвентаризационная опись основных средств

Сличительная ведомость инвентаризации основных средств

Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ

Инвентаризационная опись НЗС

Приложение к Инвентаризационной описи объектов незавершенного строительства

Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Инвентаризационная опись нематериальных активов

Приложение 2

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.12	МБП со сроком эксплуатации меньше 12 месяцев	А	Номенклатура		
26	Общехозяйственные расходы	А	Статьи затрат		

50	Касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	А			
57.01	Переводы в пути	А			
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры	
58.09	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (%)	А	Контрагенты	Договоры	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	
60.04	Переведенная задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
62.04	Переведенная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
63	Резерв по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	

66.05	Просроченные краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.06	Переуступленные краткосрочные заемные обязательства	П	Контрагенты	Договоры	
66.07	Переуступленные краткосрочные заемные обязательства в части процентов	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Просроченные долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.06	Переуступленные долгосрочные заемные обязательства	П	Контрагенты	Договоры	
67.07	Переуступленные долгосрочные заемные обязательства в части процентов	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.01.1	НДФЛ 13%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.01.2	НДФЛ 9%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления дивидендов	Контрагенты
68.10	Госпошлина	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Периоды начисления налогов
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.12.1	Единый налог при применении УСНО, доходы минус расходы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.12.2	Единый налог при применении УСНО, минимальный	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	

68.14	Платежи за загрязнение окружающей среды	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организаций	Периоды начисления налогов	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций	Вид расхода	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций	Вид расхода	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП	Работники организаций		

73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций		
73.04	Расчеты по компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях	А	Работники организаций		
73.05	Расчеты по начислениям и удержаниям	АП	Работники организаций	Виды начислений и удержаний сотрудников	
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты	Периоды начисления дивидендов	
75.03	Расчеты по выплате доходов с физлицами	П	Работники организаций		
75.04	Расчеты по выплате доходов без начисления НДФЛ	П	Контрагенты	Периоды начисления дивидендов	
75.68	Расчеты по выплате доходов				
75.68.1	Расчеты по выплате доходов НДФЛ	АП	Контрагенты	Периоды начисления дивидендов	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.02	Расчеты по претензиям	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07	Расчеты по невыясненным платежам	АП	Контрагенты		
76.08	Расчеты по взаиморасчетам	АП			
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты по агентским договорам	АП	Контрагенты	Договоры	

76.11	Расчеты с поставщиками ч/з третьих лиц	АП	Контрагенты		
76.12	Платежи по агентским договорам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.13	Взаиморасчеты с принципалом	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты		
76.58	Задолженность участников по результатам совместной деятельности	АП	Контрагенты	Договоры	
76.62	Расчеты по перепредъявляемым услугам	АП	Контрагенты		
76.71	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.А	Расчеты по аренде с физлицом	АП	Работники организаций		
76.Д	Расчеты по депозитам за участие в тендере	П	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП	Назначение целевых средств	Договор	
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП			

86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП			
86.08	Расходы за счет целевого финансирования	АП			
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	Объекты строительства
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Объекты строительства
90.06	Затраты по УСН	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы	(об) Объекты строительства	
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Статьи затрат	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Контрагенты	Договоры	
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	Прибыли и убытки		
000	Вспомогательный счет	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	

009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	
014	ТМЦ, взятые в прокат	А	Контрагенты	Номенклатура	
020	Предъявленные претензии	П	Контрагенты	Договоры	
НД.9	НДФЛ с выплаченных дивидендов	АП	Виды платежей в бюджет	Периоды начисления дивидендов	Контрагенты
УСН	Убыток по Упрощенной системе налогообложения	АП	Периоды начисления налогов		