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 «Эксплуатационная компания «Кировский комплекс» ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: 18 марта 2019 г.С изменениями № 2 от 18 марта 2019 г.

I. Общие положения

ООО «Эксплуатационная компания «Кировский комплекс» (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 № ЭКК/2 от 16.03.2018г

Обществом со специализированными организациями заключены договоры на следующие услуги:

- Услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению с ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» (договор №БИК/139 от 01.07.2012г.);

- Предоставление ограниченной лицензии на программное обеспечение, базы данных и оказание IT-услуг с ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» (договор №БИК/197 от 01.07.2012г.);

- Правовые услуги и услуги по вопросам управления трудовыми ресурсами с ООО "УК "Стройком" (Договор №389/281-2010/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 №20/164-2009/ЭКСП от 01.04.2010 г.)

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

- с ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» Соглашение об аккредитации № 63/151-2009/БИК от 10.09.2012 г.

- с ООО УК «Стройком» Соглашение об аккредитации № 726/151-2009/УКС от 14.03.2011 г.

- с ООО "Экспертиза" Соглашение об аккредитации №1017/151-2009/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.

Работы по санитарному содержанию мест общего пользования

Работы по санитарному содержанию территории

Работы по уходу за зелеными насаждениями

Ландшафтные работы

Работы по перемещению материалов

Общестроительные работы

Мелкосрочный ремонт

Мелкосрочный ремонт (в выходной и праздничный день)

Работы по уборке помещений

2. Участие в тендерах, аукционах

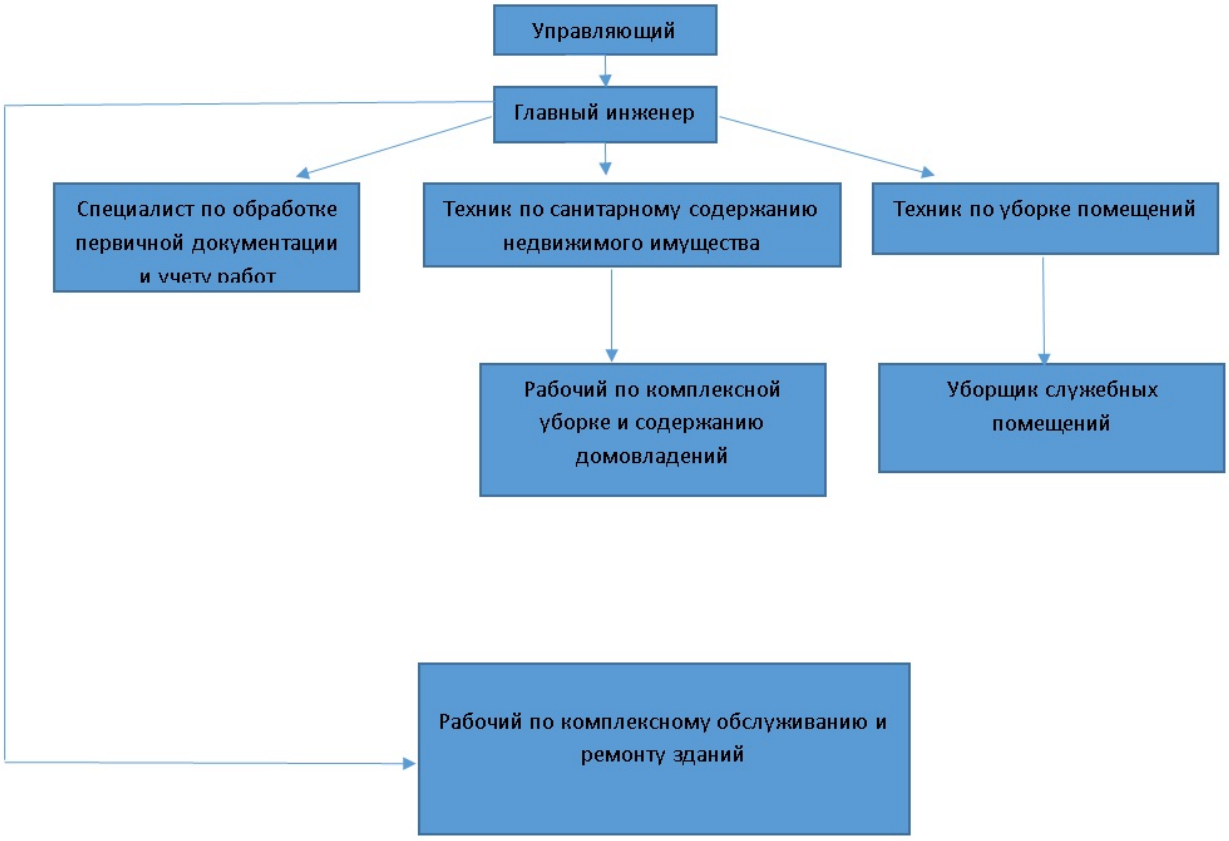
В целях получения заказов Общество должно принимать участие в конкурсах, информация о которых доступна на сайте Тендеры и в других средствах массовой информации.

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. СТО Положение по оплате труда ООО «Эксплуатационная компания «Кировский комплекс».

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:

-СТО СТД 029-2013 Договор на выполнение работ по санитарному содержанию

-СТД СМК 251-2010 Договор на оказание услуг по комплексной уборке

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 управлению жилым фондом 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 «Эксплуатационная компания «Кировский комплекс» (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.

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 Кт 60.01

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

Дт 001

- Акт приема-передачи ТМЦ

Дт 014

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

Смета доходов и расходов по содержанию и ремонту общего имущества собственников помещений многоквартирного дома

Акт сдачи-приемки услуг (работ) (осуществлены расходы на ремонт в соответствии со сметой)

Дт 86.08 Кт 60.01

Отчет о целевом использовании

Дт 86.02 Кт 86.08

Дт 91.02 Кт 86.08

Консалтинговая организация 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 расчетов с сотрудниками по оплате труда и прочим операциям

Учет кадров и управление персоналом оформляется следующими документами:

Общество оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе 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 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)

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.

Консалтинговая организация 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 следующие документы для размещения в базе 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 20.01, 20.03, 26, Кт 76.А

Сотрудники направляются в служебные командировки.

Консалтинговая организация 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".

2.2.5.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

2.2.6.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

2.2.7.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

2.2.8.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).

2.2.8.1.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

2.2.8.2.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

2.2.8.3.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

2.2.9.Учет займов и кредитов

2.2.9.1.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.

2.2.9.2.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.

2.2.9.3.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.

2.2.9.4.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

2.2.10.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

2.2.11.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

2.2.12.Учет расчетов с векселями

2.2.12.1.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

2.2.12.2.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)

2.2.12.3. 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

2.2.12.4. 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

2.2.13.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.

2.2.14.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.

2.2.15.Забалансовый учет

2.2.15.1.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

2.2.15.2.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

2.2.16.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

2.2.17.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

2.2.18.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

2.2.19.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».

2.2.20.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.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

3.1.Общие положения

Налоговый учет в Обществе ведется консалтинговой организацией в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД), содержащиеся на сайте Формы документов.

Право подписи регистров налогового учета имеют сотрудники консалтинговой организацией, ответственные за составление указанных регистров.

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 Минфина 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 "ПУД-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 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.

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.

Признание лизинговых платежей в составе расходов, уменьшающих полученные доходы, зависит от условий договора лизинга. Если по условиям договора лизинга лизингополучатель выкупает лизинговое имущество, в договоре выделена выкупная стоимость, она выплачивается после оплаты всей суммы лизинговых платежей и лизингополучатель является балансодержателем лизингового имущества, то в расходы, уменьшающие полученные доходы у лизингополучателя, по мере оплаты принимаются суммы лизинговых платежей, а выкупная стоимость считается расходом по приобретению основных средств и принимается в расходы на приобретение основных средств в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию, после перехода права собственности к лизингополучателю.

В случае, если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, лизингодателем, применяющим УСН, расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг, не классифицируются как расходы на приобретение основных средств, а классифицируются как расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации и включаются в состав расходов по окончании договора лизинга после перехода права собственности на имущество к лизингополучателю.

В случае, если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, применяющего УСН, и, если в договоре лизинга предусмотрен возврат лизингового имущества по истечение срока лизинга лизингодателю, лизингодатель учитывает расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг, в качестве расходов на приобретение основных средств. Если в договоре лизинга не предусмотрен возврат лизингового имущества лизингодателю, то расходы учитываются как расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, и включаются в состав расходов по окончании договора лизинга после перехода права собственности на имущество к лизингополучателю.

4. Дивидендная политика

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 "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 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 документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

Протокол о выплате дивидендов

Дт 84.02 Кт 75.02

Дт 75.02 Кт 75.68.1

Решение о распределении нераспределенной прибыли

Дт 84.02 Кт 75.02

Дт 75.02 Кт 75.68

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

- Расходный кассовый ордер

Дт 75.02 Кт 50

Кт НД.9

- Платежное поручение

Дт 75.02 Кт 51

Кт НД.9

Бухгалтерская справка (НДФЛ к уплате с доходов)

Дт 75.68.1 Кт 68.01.2

- Платежное поручение

Дт 68.01.2 Кт 51

Дт НД.9

Бухгалтерская справка (восстановление дивидендов)

Дт 75.02 Кт 84.04

Дт 75.68.1 Кт 75.02

5. Порядок осуществления расчетно-кассовых операций

Расчетно-кассовые операции осуществляются Обществом в соответствии с

с Письмом ЦБ РФ "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации" № 18 от 04.10.1993 г.

5.1. Учет кассовых операций

Операции оформляются следующими документами:

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

- 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

- 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 документы для размещения 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

5.2. Учет операций по расчетным счетам

Операции оформляются следующими документами:

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

Счет на оплату

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

Платежное поручение

Дт 60, 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 26 Кт 51

Инкассовое поручение

Дт 60, 76, 66, 67, 70, 75, 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

5.3. 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 Общества, 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 документы для размещения в ИС в базе данных «ПУД»:

Претензия

Кт 020

Консалтинговая организация оформляет и (или) предоставляет документы для размещения 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

Заявка на платеж

Счет на оплату

Заявление о зачете встречных требований

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

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

Код	Наименование
10	Материалы
10.08	Строительные материалы
10.13	МБП со сроком эксплуатации > 12 месяцев
10.14	Амортизация МБП со сроком эксплуатации > 12 месяцев
26	Общехозяйственные расходы
51	Расчетные счета
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.ЖЮ	Долг за услуги ЖЭУ Юр.Лиц
63	Резервы по сомнительным долгам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.01.1	НДФЛ 13%
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.12.1	Единый налог при применении УСНО, доходы минус расходы
68.12.2	Единый налог при применении УСНО, минимальный
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.04	Расчеты по компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях
75	Расчеты с учредителями
75.02	Расчеты по выплате доходов
75.68	Расчеты по выплате доходов
75.68.1	Расчеты по выплате доходов НДФЛ
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.07	Расчеты по невыясненным платежам
76.П	Перепредъевляемые услуги
80	Уставный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.02	Прибыль, подлежащая распределению

90	Продажи
90.06	Затраты по УСН
90.09	Прибыль / убыток от продаж
90.Ж	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД ЖЭУ
91	Прочие доходы и расходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
96	Резервы предстоящих расходов
96.02	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
001	Арендованные основные средства
001.А	Арендованное имущество
НД.9	НДФЛ с выплаченных дивидендов