СТО СМК Учетная политика ООО «Инвестиционная венчурная компания»

Вводится в действие с 01 апреля 2019 г.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1.1. Общие положения

ООО «Инвестиционная венчурная компания» (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.

1.1.1 Нормативная база

Бухгалтерский учет Общество ведет в соответствии с:

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

- 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.

1.1.2. 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.

1.1.3. 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

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 ООО "Бизнес Инновации Консалтинг" ЭП и выгружаются вместе с бухгалтерской отчетностью в ИС базу "ПУД - Регламентированная отчетность".

1.1.4. 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.

1.1.5. 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".

1.1.6. 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><th colspan="2" rowspan="2">УСЛОВИЯ</th><th colspan="2">Услуги</th><th colspan="2">Товары</th><th rowspan="2">Работы</th></tr>
<tr><th>периодические</th><th>разовые</th><th>условиями договора не предусмотрен порядок перехода права собственности</th><th>условиями договора предусмотрен порядок перехода права собственности</th></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><th rowspan="2"></th><th rowspan="2">Отчетность</th><th colspan="2">Услуги периодические</th></tr>
<tr><th>1. Меньше уровня существенности</th><th>2. Больше уровня существенности</th></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.

1.1.7. 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.

1.1.8. 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.

1.1.9. 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).

1.1.10.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 ООО "Бизнес Инновации консалтинг" по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

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

1.1.11. 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.

1.2. Методологический раздел с описанием способов ведения бухгалтерского учета

1.2.1. 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.

Учет при получении лицензионных платежей:

Вознаграждение (лицензионный платеж) по лицензионному договору лицензиар включает в доходы по обычным видам деятельности.

Лицензионный платеж признается в бухгалтерском учете доходом, если соблюдены условия, определенные в пп. "а", "б" и "в" п. 12 ПБУ 9/99.

Если вознаграждение уплачивается разовым платежом или неравномерно, то полученный платеж признается в составе кредиторской задолженности на счете 62.02 "Авансы полученные". В течение всего срока действия лицензионного договора соответствующая сумма лицензионного платежа ежемесячно включается в состав доходов от обычных видов деятельности в соответствии с условиями договора.

Применяемые формы договоров:

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

Операции оформляются следующими документами.

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

- Акт приемки-сдачи услуг (работ)

Дт 62.01 Кт 90.01

- Товарная накладная

Дт 62.01 Кт 90.01

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

Счет-фактура

Дт 90.03 Кт 68.02

1.2.2. Учет расходов

Учет расходов осуществляется на счете 20 "Основное производство и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат (в соответствии со справочником укрупненных ресурсов CGC).

Учет расходов на счете 20 "Основное производство" ведется по подразделениям, по номенклатурным группам и по статьям расходов, учет расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по подразделениям и по статьям расходов. "Номенклатурной группой" является проект, на управление которым заключается договор. На счете 20 "Основное производство" отражаются текущие расходы, связанные с реализацией и управлением проектами. Расходы которые носят капитальный характер и формируют стоимость нематериальных активов отражаются в учете на счете 08.05 "Приобретение НМА". Отнесение конкретных расходов к текущим или капитальным производится на основании Акт сдачи-приемки услуг (работ) и приложений к нему (расшифровка по услугам) в соответствии с фазами проектов.

Если какие-то расходы, произведенные в текущем периоде и подлежащие отражению на счете 20 "Основное производство" невозможно отнести к конкретному проекту, то они учитываются по субконто "Обслуживание и управление НМА (распределяемые)" и в конце месяца распределяются между субконто "Номенклатурная группа" пропорционально величине расходов, учтенных по каждому субконто.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в конце месяца распределяются между счетами 20 "Основное производство" и 08.05 "Приобретенные НМА" пропорционально расходам, учтенным на данных счетах: на счете 20 "Основное производство" пропорционально расходам, учтенным по субконто "Номенклатурные группы", на счете 08.05 "Приобретение НМА" пропорционально расходам, учтенным по субконто "Нематериальные активы".

После распределения всех расходов в конце месяца расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство" списываются в дебет счета 90.02.1 "Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД".

Расходы, которые связаны с созданием нескольких НМА учитываются первоначально на счете 20 "Основное производство" по субконто "Подразделение" - "Создание НМА". По окончании месяца они закрываются на счет 08.05 "Приобредение НМА" пропорционально расходам, учтенным на данном счете.

1.2.2.1. Учет услуг сторонних организаций

Применяемые формы договоров:

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

- СТД СМК 183-2009 Договор об оказании охранных услуг частным охранным предприятием

- СТД СМК 185-2009 Договор проката имущества

- СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

- СТД СМК 210-2009 Договор аренды техники

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

- СТД СМК 248-2010 Договор оказания услуг

- 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 298-2010 Договор оказания услуг удостоверяющего центра

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

- СТД СМК 136-2009 Договор оказания услуг по организации перевозок (транспортно-экспедиционных услуг)

- СТД СМК 127-2009 Договор оказания услуг по организации перевозок грузов автомобильным транспортом (транспортной экспедиции) (с изменениями №2)

- СТД СМК 122-2009 Договор оказания услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом

- СТД СМК 201-2009 Договор оказания услуг по хранению продукции

- 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 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

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

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

Услуги кредитных организаций включаются в состав расходов прочих расходов.

Услуги кредитных организаций, за исключением связанных с кредитами и займами, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Операции оформляются следующими документами.

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

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.05, 20, 26 Кт 60.01

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

Дт 014

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Мемориальный ордер

Дт 26 Кт 51

Бухгалтерская справка (распределение расходов)

Дт 08.05 Кт 20, 26

1.2.2.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Порядок учета приобретения МПЗ

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

МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете по цене, указанной поставщиком в отгрузочных документах.

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 003-2014 Договор поставки

- СТД СМК 128-2009 Договор поставки товаров

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

Порядок учета приобретенных МПЗ зависит от того поступили они от поставщика, с которым достигнуто соглашение об обмене документами посредством системы электронного документооборота или такое соглашение отсутствует.

Если МПЗ поступают от поставщика, с которым достигнуто соглашение об обмене документами посредством системы электронного документооборота, то отражение приобретение МПЗ осуществляется в автоматическом режиме на основании документов Товарная накладная, Счет-фактура, после подписания их.

Если МПЗ поступают от организации, с которой не достигнуто соглашение об обмене документами посредством системы электронного документооборота, то поступление отражается на основании документов Товарная

накладная и Счет-фактура, подписанных на бумажном носителе.

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

Доверенность

Товарная накладная

Дт 10.06 Кт 60.01, 71

Выбытие МПЗ, способ оценки МПЗ при выбытии

Списание в производство материалов происходит одновременно с принятием материалов к учету на счете 10 "Материалы". Если материалы используются для создание НМА, то их стоимость включается в стоимость НМА.

Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство и ином выбытии по средней себестоимости.

При учете материалов применяется скользящая оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

Акт передачи материалов в производство

Дт 08.05, 20, 26 Кт 10.06

Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 08.05, 20, 26 Кт 10.06

Требование-накладная

Дт 08.05, 20, 26 Кт 10.06

1.2.2.3. 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

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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

- Решение исполнительного органа о распределении ФОТ

- 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.

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

- Расчетный листок

Расчетная ведомость

Дт 08.05, 20, 26 Кт 70

Платежная ведомость

- Список на перечисление зарплаты

Дт 70 Кт 51

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 20, 26 Кт 70

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

Дт 20, 26 Кт 70

Решение исполнительного органа о распределении ФОТ

Дт 08.05, 20, 26, 69 Кт 70

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

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

Приказ о выплате заработной платы авансом

Дт 70 Кт 50, 51

Авансовый отчет

Дт 76.41 Кт 71

Приказ об оплате проездных билетов

Дт 26 Кт 70

Решение о единовременном пособии на погребение

Дт 69 Кт 70

Сотрудники направляются в служебные командировки.

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

- Распоряжение о направлении работника в командировку с указанием размера суточных

- Командировочное удостоверение

Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении

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

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

Заработная плата сотрудников, занятых непосредственно в создании НМА, включается в их стоимость. Порядок распределения расходов. которые относятся к созданию нескольких НМА осуществляется в том же порядке, который предусмотрен для таких расходов в п. 1.2.2. Учет расходов.

Взносы в фонды, начисляемые с заработной платы относятся туда же, куда и сама заработная плата и в тех же соотношениях.

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

1.2.3. 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.

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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.

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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.

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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»

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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".

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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

1.2.4. 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. В случае, если указанные права используются для создания НМА, то они включаются в их стоимость.

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 или включению в стоимость создаваемых НМА.

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

Расходы на доработку объектов, полученных по лицензионному (сублицензионному) договору, учитываются в момент их совершения в составе расходов по обычным видам деятельности или учитываются в стоимости НМА, если связаны с его созданием.

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

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.05, 20, 26, 97 Кт 60.01

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Бухгалтерская справка (по начислению патентной пошлины за регистрацию договора)

Дт 08.05, 20, 26 Кт 68.10

Бухгалтерская справка (по списанию разового платежа в текущие расходы)

Дт 08.05, 20, 26 Кт 97

1.2.3. Учет нематериальных активов (далее НМА)

Критерии отнесения к НМА

При отнесении объектов в состав нематериальных активов общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н. Принятие к учету НМА осуществляется на основании Заключения комиссии об отнесении к НМА исключительных прав на интеллектуальную собственность.

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ,

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование базы данных;

- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

- исключительное право на промышленный образец;

- другие активы, отвечающие критериям, перечисленным в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)

Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, по которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В случае, если НМА является сложным объектом, включающим несколько охраняемых результатов, то он может учитываться как единый инвентарный объект (например, комплекс прав на базы данных, программы для ЭВМ и т.п.). При этом если на один объект НМА у Общества возникает несколько исключительных прав, то стоимость таких прав подлежит обособленному учету.

Все инвентарные объекты НМА группируются следующим образом:

1 группа: программное обеспечение (например, программное обеспечение для Lotus, для 1С: Предприятие, для веб-сервисов и т.п.);

2 группа: базы данных (например, докипедия, каталог CGC и т.п.);

3 группа: промышленный образец (например, дизайн сайта и т.п.);

4 группа: товарные знаки

Поступление НМА

В случае приобретения НМА права на них у Общества могут возникать на основании:

- договора на отчуждения права;

- лицензионного договора (простая неисключительная лицензия и исключительная лицензия);

- сублицензионного договора;

- без договора (в порядке правопреемства, вклад в уставный капитал и т.п.).

Включение объекта в состав НМА в учете в случае обязательной государственной регистрации права производится на дату такой регистрации. Допускается использование НМА в деятельности до момента регистрации, если такая регистрация не является обязательной, в таком случае объект включается в состав НМА в периоде начала его использования.

Расходами на приобретение НМА являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Если в течение использования НМА Обществом осуществляются расходы по его наполняемости (например,

дополнение баз данных, сайтов информацией и актулизация информации, и т.п.), то такие расходы не увеличивают первоначальную стоимость НМА.

Создание НМА собственными силами

Создание НМА собственными сила оформляется Распоряжением о создании НМА, в котором утверждается план создания и введения в эксплуатацию созданных объектов НМА.

При создании нематериального актива, кроме расходов, перечисленных выше, к расходам также относятся:

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в ПФ РФ, ФОМС, ФСС);

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Создание новой версии программного обеспечения (ПО)

При создании ПО с новыми функциональными возможностями к учету принимается вновь созданный НМА, в названии указывается его версия.

Стоимость новой версии ПО формируется из фактических расходов на его создание, расходов для обеспечения условий для его использования в запланированных целях и несамортизированной стоимости старой версии. Если на момент принятия к учету вновь созданного ПО новой версии ПО старой версии имеет остаточную стоимость, то такие несамортизированные затраты по старой версии ПО включаются в стоимость новой. ПО старой версии подлежит списанию с учета.

Если ПО, по которому создана новая версия, был передан в пользование, делаются проводки на забалансовых счетах по изменению стоимости ПО и его наименования, на которых учитывается ПО, переданное в пользование.

Прочие расходы

При создании сайта затраты на регистрацию домена и услуги хостинга не включаться в первоначальную стоимость НМА, а учитываться в составе общехозяйственных расходов в соответствии с предоставляемыми актами контрагента об оказании услуг.

Предоставление НМА в пользование

НМА, предоставленный в пользование другой организации по лицензионному договору, не списывается с бухгалтерского учета правообладателя, а подлежит обособленному отражению в учете на балансовом счете 04.03 "НМА, предоставленные в пользование" и забалансовом счете 028 "Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам".

К счету 028 "Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам" открываются субсчета:

- субсчет 028.1 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям»;

- субсчет 028.2 «Франшизные пакеты, предоставленные в пользование».

Аналитический учет по субсчету 028.1 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям» ведется по НМА, по каждому пользователю НМА и договору.

Аналитический учет по субсчету 028.2 «Франшизные пакеты, предоставленные в пользование» ведется по сформированным франшизным пакетам, НМА, входящим в франшизный пакет, по каждому пользователю.

В зависимости от вида НМА их передача в пользование отражается на соответствующем субсчете, так передача в пользование франшизных пакетов отражается на субсчете 028.2 «Франшизные пакеты, предоставленные в пользование», остальных НМА – на счубсчете 028.1 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям» (на этом субсчете должны остаться движения, которые сейчас на счете 028).

Отражение НМА забалансом с указанием стоимости отражается только в момент первой передачи, дальнейшие передачи отражаются без указания стоимости. Если производится возврат пользователя, которому была первая передача со стоимостью, то сумма НМА переносится следующему пользователю.

Перевод НМА при передачи в пользование со счета 04.01 «Нематериальные активы организации» на счет 04.03 «НМА, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям» производится в момент первой передачи НМА в пользование. НМА числится на счете 04.03 «НМА, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям» до момента, пока он передан в пользование хотя бы одному контрагенту.

Аналитический учет НМА на субсчете 04.03 «НМА, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям» ведется в разрезе НМА.

Начисление амортизации по НМА, предоставленному в пользование, производится организацией - правообладателем.

Вознаграждение по лицензионному договору включается в состав доходов от обычных видов деятельности.

Определение срока полезного использования

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой Распоряжением руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяться на необходимость уточнения, по результатам проверки составляется Акт о пересмотре способов определения амортизации НМА . В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. Указанная проверка осуществляется по объектам нематериальных активов, числящимся в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года вне зависимости от даты принятия их к учету. Начисление амортизации исходя из новых данных, начинается с месяца, следующего за месяцем пересмотра СПИ.

Амортизация НМА

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Накопление начисленной амортизации осуществляется с использованием счета 05 «Амортизация НМА».

Переоценка НМА

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и проверку на обесценение.

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

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.05 Кт 60.01

- Акт приема-передачи (НМА, переданные в пользование)

Дт 04.03 Кт 04.01 передача

Дт 028.1, 028.2

Дт 04.01 Кт 04.03 возврат

Кт 028.1, 028.2

Заключение комиссии об отнесении к НМА исключительных прав на интеллектуальную собственность

Дт 04.01 Кт 08.05

при создании новой версии ПО

Дт 20, 26 Кт 05 НМА предыдущей версии - сумма амортизации за текущий месяц

Дт 05 НМА предыдущей версии Кт 04.01, 04.03 НМА предыдущей версии - сумма накопленной амортизации по счету 05 с учетом амортизации за текущий месяц

Дт 04.01, 04.03 НМА новой версии Кт 04.01, 04.03 НМА предыдущей версии - сумма остаточной стоимости НМА предыдущей версии

Дт 04.01, 04.03 НМА новой версии Кт 08.05 НМА - сумма первоначальной стоимости НМА

Дт 028.1, 028.2 новая версия

Кт 028.1, 028.2 предыдущая версия

Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г. оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Карточка учета нематериальных активов

Акт о пересмотре способов определения амортизации НМА

Распоряжение о создании комиссии по операциям с НМА

Распоряжение о создании НМА

Расчетная ведомость для начисления страховых взносов

Дт 08.05 Кт 69, 70

Бухгалтерская справка (по начислению госпошлины)

Дт 08.05 Кт 68.10

2.2.6. Учет претензий

Учет выплат, подлежащих перечислению по претензиям, осуществляется на счете 76.02 «Расчеты по претензиям». Данный счет используется для отражения как предъявленных претензий, так и полученных.

Для учета выплат по претензиям применяются субсчета:

-76.02.1 «Расчеты по претензиям на основании судебных актов»;

-76.02.2 «Расчеты по претензиям на основании соглашений»;

-76.02.3 «Расчеты по претензиям на основании исполнительного производства»

Выплаты по претензиям, которые признаны добровольно, учитываются на субсчете 76.02.2 «Расчеты по претензиям на основании соглашений».

Если претензия не была признана добровольно, но по результатам суда была признана выплата, то она учитывается на субсчете 76.02.1 «Расчеты по претензиям на основании судебных актов».

Если претензия не была признана добровольно, но по результатам суда была признана выплата, получен исполнительный лист, то она учитывается на субсчете 76.02.3 «Расчеты по претензиям на основании исполнительного производства».

Если получателем денежных средств по претензии является физическое лицо, то Общество признается налоговым агентом и удерживает НДФЛ. Удержание и перечисление НДФЛ по таким основаниям ведется с использованием субсчета 68.01.5 «НДФЛ исчисленный по претензиям».

2.2.6.1. Добровольный порядок уплаты

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

Дт 020

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

- Ответ на претензию

Дт 91.02 Кт 76.02.2

Дт 73 Кт 76.02.2

Дт 76.02.2 Кт 91.01

Кт 020

Дт 76.02.2 Кт 68.01.5 удержан НДФЛ

- 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

- Платежное поручение (на перечисление суммы претензии)

Дт 76.02.2 Кт 51

- Платежное поручение (на перечисление суммы НДФЛ)

Дт 68.01.2 Кт 51

2.2.6.2. Судебные

При получении судебного акта сумма выплаты, подлежащая перечислению, отражается на счете 76.02.1 «Расчеты по претензиям на основании судебного акта ».

При получении исполнительного листа сумма выплаты, подлежащая перечислению, отражается на счете 76.02.3 «Расчеты по претензиям на основании исполнительного производства».

2.2.6.2.1. Выставленные претензии, не исполненные по соглашению и направленные в суд

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".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.

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 (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 76.02.1, 76.02.3

Дт 76.02.1, 76.02.3 Кт 51

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 76.02.1 Кт 91.01

Исполнительный лист

Дт 76.02.3 Кт 91.01

2.2.6.2.2. Полученные претензии, не исполненные по соглашению и направленные в суд

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:

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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 76.02.1, 76.02.3 Кт 51

- Платежное поручение (на перечисление суммы НДФЛ)

Дт 68.01.5 Кт 51

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 91.02 Кт 76.02.1, 76.02.3

Дт 76.02.1, 76.02.3 Кт 68.01.5 удержан НДФЛ

Исполнительный лист

Дт 91.02 Кт 76.02.3

Дт 76.02.1, 76.02.3 Кт 68.01.5 удержан НДФЛ

1.2.4. Порядок осуществления расчетно-кассовых операций

Расчетно-кассовые операции осуществляются Обществом в соответствии с Письмом ЦБ РФ "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации" № 18 от 04.10.1993 г.и СТО СМК 70.22.12 Порядок осуществления расчетно-кассового обслуживания.

1.2.4.1. Учет кассовых операций

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

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 51

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

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

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

1.2.4.2. Учет операций по расчетным счетам

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

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

1.2.6. Учет расчетов с бюджетом

Начисление страховых взносов, единого налога, уплачиваемого при применении УСНО, платежей за загрязнение окружающей среды.

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".

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

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 ЭЦП и выгружаются в базу "Прочие - Регламентированная отчетность".

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Бухгалтерская справка (по начислению платежей за загрязнение окружающей среды)

Дт 20, 26, 91.02 Кт 68.14

Расчетная ведомость для начисления страховых взносов

Дт 20, 26 Кт 69

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 26 Кт 69

Бухгалтерская справка (по начислению авансовых платеей 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)

Дт 99.01.1 Кт 68.12

Справка по налогам и взносам

1.2.7. Учет займов и кредитов

1.2.7.1. 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.

1.2.7.2. 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.

1.2.7.3. 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 независимо от периода времени осуществлении капитальных вложений.

~~Если займ (кредит) получен на создание нескольких инвестиционных активов, то проценты относятся на увеличение стоимости каждого инвестиционного актива ежемесячно пропорционально расходам на создание конкретных НМА, учтенных на счете 08.05 "Приобретение НМА" той сумме заемных средств, которая была потрачена на его приобретения, сооружения и (или) изготовления .~~

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.

~~В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива (п. 13 ПБУ 15/2008).~~

1.2.7.4. 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 учитывается на счетах 66.07 «Переуступленные краткосрочные заемные обязательства в части процентов» или 67.07 «Переуступленные долгосрочные заемные обязательства в части процентов».

Применяемые формы договоров:

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

- СТД СМК 204-2009 Договор перевода долга

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

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

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Справка-расчет о начислении процентов

Дт 08.05, 20, 91.02 Кт 66.04, 67.04, 66.07, 67.07

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

Дт 08.05, 20, 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

1.2.8. Учет операций по договорам перевода долга

При переводе долга в учете сохраняется исходный счет учета, происходит только смена кредитора. 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"

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 204-2009 Договор перевода долга

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Бухгалтерская справка (по передаче обязательств по уплате основной суммы долга и начисленных пеней в результате перевода долга, когда организация

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 выступает Новым должником)

Дт 76.09 первый должник Кт 76.09 кредитор

1.2.9. 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, по дебету субсчета 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 последующем при погашении дебиторской задолженности сумма дисконта признается в составе текущих доходов пропорционально сумме погашаемой дебиторской задолженности.

Применяемые формы договоров:

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

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Бухгалтерская справка (приобретение дебиторской задолженности с дисконтом)

Дт 58.05 Кт 76.09 первый кредитор

Дт 58.09 Кт 76.05 первый кредитор, 98.01

Бухгалтерская справка (погашение дебиторской задолженности, приобретенной с дисконтом)

Дт 91.02 Кт 58.05, 58.09

Дт 76.05 должник Кт 91.01

Дт 98.01 Кт 90.01.1

Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.05 должник

Учет расчетов с векселями, вкладами

2.2.11.1.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

2.2.11.2. 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)

2.2.11.3. 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

2.2.11.4. 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

2.2.12.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.

1.2.10. Учет результатов инвентаризации

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется специализированной консалтинговой организацией на основании Заявки (поручения) на проведение инвентаризации. По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности консалтинговая организация оформляет Отчет по результатам 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 учт.

Инвентаризация имущества и НМА 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. Решения 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 данным БУ и на отчетную дату (Инвентаризационная опись ТМЦ, Инвентаризационная опись основных средств, Инвентаризационная опись нематериальных активов). В сроки, установленные в Решении руководителя о проведении инвентаризации, инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию и заполняет данные о фактическом наличии имущества в инвентаризационных описях (Инвентаризационная опись ТМЦ, Инвентаризационная опись основных средств, Инвентаризационная опись нематериальных активов). 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 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:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

Протокол инвентаризационной комиссии

Заявка (поручение) на проведение инвентаризации

Письмо об отражении результатов инвентаризации

Дт 94 Кт 04, 10.06

Дт 91.02, 76 Кт 94

Дт 10.06 Кт 91.01

Решение о проведении инвентаризации

Инвентаризационная опись ТМЦ

- Инвентаризационная опись основных средств

Сличительная ведомость

- Инвентаризационная опись нематериальных активов

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

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Отчет о результатах инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

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

1.2.11. 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 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:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

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 75.68.1

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

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

1.2.12. Забалансовый учет

1.2.12.1. Арендованные основные средства

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

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 185-2009 Договор проката имущества

-
notes://domino/C52576B700330404/DE9034ACF2B17E66C52576B7002D48B1/2521F5C78AB6EBDAC52576C0001E4CA2СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Общество

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

Дт 014

Кт 014

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

Кт 001

1.2.12.2. Учет полученных и выданных обеспечений, обязательств и платежей

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 219-2009 Договор залога движимого имущества

СТД СМК 226-2009 Договор поручительства к договору целевого займа

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

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

1.2.12.3. Учет НМА, полученных и переданных в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом (сублицензиатом)) на забалансовом счете 018 "Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Нематериальные активы, переданные в пользование, учитываются правообладателем на забалансовом счете 028 "Нематериальные активы, переданные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Подробный учет НМА при передачи в пользование описан в разделе «Учет нематериальных активов».

К счету 018 «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным соглашениям» открываются следующие субсчета:

- субсчет 018.1 «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным соглашениям»;

- субсчет 018.2 «Франшизные пакеты, полученные в пользование»

Аналитический учет на субсчете 018.1 «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным соглашениям» ведется в разрезе расходов будущих периодов, по каждому лицензиару.

Аналитический учет по субсчету 018.2 «Франшизные пакеты, полученные в пользование» ведется по сформированным франшизным пакетам, НМА, входящим в франшизный пакет, по каждому лицензиару.

Если собственник ПО выпускает новую версию, то допускается не вносить изменения на забалансовом счете в отношении наименования и стоимости ПО. Если принято решение о внесении изменений, то делаются проводки на забалансовых счетах по изменению стоимости ПО и его наименования, на которых учитывается ПО, принятое в

пользование.

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 043-2013 Лицензионный договор на предоставление индивидуальному предпринимателю прав использования программного обеспечения develop-man

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

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

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

Если для передачи НМА в пользование 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 приема-передачи (НМА, полученные в пользование)

Дт 018.1, 018.2 получение

Кт 018.1, 018.2 возврат

- Акт приема-передачи (НМА, переданные в пользование)

Дт 04.03 Кт 04.01 передача

Дт 028.1, 028.2

Дт 04.01 Кт 04.03 возврат

Кт 028.1, 028.2

Дт 028.1, 028.2 новая версия

Кт 028.1, 028.2 предыдущая версия

Дт 018.1, 018.2 новая версия

Кт 018.1, 018.2 предыдущая версия

1.2.13. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденно приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и ст. 267 НК РФ).

1.2.14. 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 формируется в размере 100 % от суммы дебиторской задолженности не погашенной в течение 90 дней с момента наступления срока, установленного договором. Формирование резерва производится на конец каждого квартала по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской задолженности проводится в порядке, установленной в п.1.2.10. Учет результатов инвентаризации.

Операции оформляются следующими документами:

Ответственный за оформление и предоставление документов для размещения в базе СЭД - Консалтинговая организация по Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

Бухгалтерская справка (произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам)

Дт 91.02 Кт 63

Платежное поручение

Дт 51 Кт 60, 62, 66, 67, 76

Бухгалтерская справка (восстановлена часть 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

Дт 007

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

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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

2.2.18.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.

Наименование вариативного поля: «Обязательный аудит»		
Вариант	Наименование варианта	Формулировка текста
Вариант 1.	Подлежит обязательному аудиту	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.Промежуточная бухгалтерская (финансовой) отчетности состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.
Вариант 2.	Не подлежит обязательному аудиту	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 ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках отдельной строкой. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса за отчетный год или иной формы отчетности (на показатель которой влияет событие после отчетной даты).

Общество использует подходы к классификации денежных потоков, предусмотренные в ПБУ 23/2011.

Прочие доходы и прочие расходы показываются в Отчете о прибылях и убытках развернуто.

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».

2.2.19. 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.

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

ежемесячно

Дт 90.06 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 99.01 Кт 90.06

Дт 99.01 Кт 90.03

Дт 91.01 Кт 99.01

Дт 99.01 Кт 91.02

Дт 84 Кт 99

Дт 99 Кт 84

2. Учетная политика для целей налогового учета

Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД) и осуществляет документооборот в порядке, установленном в п. 2.3 Договору оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) №535/281-2010/УКС от 01.10.2010 г.

2.1. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов, утвержденной Приказом Минфином РФ "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и

Порядков их заполнения" от 31.12.2008г. № 154н . Книга ведется в электронном виде (п. 1.4 Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 г. № 154н. Книга учета доходов и расходов по окончании налогового периода формируется в электронном виде, подписывается главным бухгалтером ЭЦП и выгружается в базу СЭД "Прочие-Регламентированная отчетность".

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

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

2.2.2. Предельная сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам, учитываемая при исчислении налога на прибыль, определяется исходя из среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях.

Долговые обязательства определяются как сопоставимые при соблюдении следующих критериев одновременно:

1 - если они выданы в той же валюте;

2 - если они выданы на те же сроки.

Под долговыми обязательствами, выданными на те же сроки, следует понимать долговые обязательства, выданные на сроки, сопоставимые по продолжительности. Сроки признаются сопоставимы по продолжительности, если они не различаются более чем на 20 %.

3 - если они выданы в сопоставимых объемах.

Долговые обязательства считаются сопоставимыми по объему, если их сумма не различается более чем на 20 % (20% считается от большего по объему долгового обязательства).

4 - если они выданы под аналогичные обеспечения.

Исходя из того, что законодательством выделяются следующие формы обеспечения: залог, поручительство, банковская гарантия, неустойка, задаток. Долговые обязательства считаются сопоставимыми тогда, когда формы обеспечения аналогичны.

При этом категория заимодавца (кредитора) при определении сопоставимости долговых обязательств значения не имеет.

Средний уровень процентов определяется следующим образом.

Шаг 1

Определяется группа (группы) сопоставимых долговых обязательств.

Шаг 2

Определяется уровень процентов по каждому долговому обязательству за квартал.

УДО = (4 х (ПР : ДО)) х 100,

где УДО - уровень процентов по долговому обязательству;

4 - число кварталов в году;

ПР - величина процентов, начисленных за квартал (месяц);

ДО - сумма долгового обязательства в рублях (валюте) в отчетном периоде.

Шаг 3

Определяется средний уровень процентов (СУ) как среднее арифметическое:

СУ = (УДО1 + УДО2 + УДО3 ... УДОn) : N,

где N - количество долговых обязательств, полученных на сопоставимых условиях.

Шаг 4

Устанавливается, есть ли существенное отклонение от размера начисленных процентов по долговому обязательству.

Существенным считается отклонение более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Если размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале, то проценты признаются в сумме фактически начисленных.

Если величина фактически начисленных процентов существенно отклоняется от среднего уровня процентов, начисленных по долговому обязательству, выданному в том же квартале на сопоставимых условиях (более чем на 20 процентов), то проценты, превышающие пределы отклонения, в расходах для целей налогообложения не

учитываются.

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России (увеличенной на соответствующий коэффициент).

В случае если в квартале (месяце) организацией получено единственное долговое обязательство, то предельная величина процентов определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России (увеличенной на соответствующий коэффициент).

2.2.3. Частично оплаченные нематериальные активы отражаются в книге учета доходов и расходов следующим образом: по каждой оплаченной стоимости будет отдельная запись, и эта часть стоимости будет списываться в расходы до конца налогового периода равными частями.

2.2.4. 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.

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

Приложение 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.03	Нематериальные активы, предоставленные в пользование	А	Нематериальные активы		
08	Вложения во внеоборотные активы	А			
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
20	Основное производство	А	Подразделения	Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	А	Подразделения	Статьи затрат	
50	Касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	А			
57.01	Переводы в пути	А			
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры	
58.09	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (%)	А	Контрагенты	Договоры	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	
60.04	Переведенная задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
62.04	Переведенная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
63	Резерв по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Просроченные краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	

66.06	Переуступленные краткосрочные заемные обязательства	П	Контрагенты	Договоры	
66.07	Переуступленные краткосрочные заемные обязательства в части процентов	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Просроченные долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.06	Переуступленные долгосрочные заемные обязательства	П	Контрагенты	Договоры	
67.07	Переуступленные долгосрочные заемные обязательства в части процентов	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.01.1	НДФЛ 13%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.01.2	НДФЛ 9%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления дивидендов	Контрагенты
68.10	Госпошлина	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Периоды начисления налогов
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.12.1	Единый налог при применении УСНО, доходы минус расходы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.12.2	Единый налог при применении УСНО, минимальный	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
68.14	Платежи за загрязнение окружающей среды	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	

69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Периоды начисления налогов	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организаций	Периоды начисления налогов	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций	Вид расхода	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций	Вид расхода	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций		
73.04	Расчеты по компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях	А	Работники организаций		
73.05	Расчеты по начислениям и удержаниям	АП	Работники организаций	Виды начислений и удержаний сотрудников	
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты	Периоды начисления дивидендов	
75.03	Расчеты по выплате доходов с физлицами	П	Работники организаций		
75.04	Расчеты по выплате доходов без начисления НДФЛ	П	Контрагенты	Периоды начисления дивидендов	
75.68	Расчеты по выплате доходов				
75.68.1	Расчеты по выплате доходов НДФЛ	АП	Контрагенты	Период начисления дивидендов	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.02	Расчеты по претензиям	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07	Расчеты по невыясненным платежам	АП	Контрагенты		
76.08	Расчеты по взаиморасчетам	АП			
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты по агентским договорам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.11	Расчеты с поставщиками ч/з третьих лиц	АП	Контрагенты		
76.12	Платежи по агентским договорам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.13	Взаиморасчеты с принципалом	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты		
76.58	Задолженность участников по результатам совместной деятельности	АП	Контрагенты	Договоры	
76.62	Расчеты по перепредъявляемым услугам	АП	Контрагенты		
76.71	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.А	Расчеты по аренде с физлицом	АП	Работники организаций		
76.Д	Расчеты по депозитам за участие в тендере	П	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	Объекты строительства
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Объекты строительства
90.06	Затраты по УСН	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы	(об) Объекты строительства	
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Статьи затрат	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Контрагенты	Договоры	
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	Прибыли и убытки		
000	Вспомогательный счет	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	
014	ТМЦ, взятые в прокат	А	Контрагенты	Номенклатура	
018	Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам	А			
018.1	Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным соглашениям	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
018.2	Франшизные пакеты, полученные в пользование	А	Франшизный пакет	Нематериальные активы	Контрагенты
020	Предъявленные претензии	П	Контрагенты	Договоры	
028	Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам	А			

028.1	Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным соглашениям	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
028.2	Франшизные пакеты, предоставленные в пользование	А	Франшизный пакет	Нематериальные активы	Контрагенты
НД.9	НДФЛ с выплаченных дивидендов	АП	Виды платежей в бюджет	Периоды начисления Контрагенты дивидендов	
УСН	Убыток по Упрощенной системе налогообложения	АП	Периоды начисления налогов		