СТО СМК Учетная политика ООО "Центр управления проектами"

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

ООО «Центр управления проектами» (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. 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н

- Федеральным законом РФ от "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ;

- Федеральным законом от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"

- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160.

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

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N 26н

- Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

- Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Изменение оценочных значений" (ПБУ21/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

- Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н

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 «БИК» в соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № БИК/211 от 01.07.2012..

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

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) ООО «БИК», 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 «БИК», 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.

1.3. 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 процедуры переноса данных в 1С: Бухгалтерия предприятия 3.0

ПО: Автоматизация процесса по агентским договорам

ПО: Автоматизация создания Актов оказанных услуг в 1С:ЗиУП

ПО: Автоматизация создания Решения о распределении ФОТ

ПО: Автоматизация учета денежных средств по договорам Займа

ПО: Заем денежный

ПО: Автоматизация учета денежных средств по договорам Займа

ПО: Автоматизация учета НДФЛ по сторонним физ.лица и расчетов по претензиям

ПО: Автоматизация учета операций с векселями

ПО: Бюджет движения денежных средств

ПО: Продажа без проекта

ПО: ПФ ПУД Авансовый отчет

ПО: Справочники

ПО: Учет залогов

ПО: Автоматизация доступа к 1С:ЗиУП, закрытие периода

ПО: Автоматизация начисления и исполнения налоговых обязательств

ПО: Автоматизация отражения в учете операций по договорам уступки (цессии) права требования

ПО: Автоматизация учетных операций

ПО: Автоматическое конфигурирование отражения расчетов в неденеж.форме

ПО: Автоматизация учета движения ден.ср-в на расч.счете орг-ции

ПО: Автом-ция забаланс.учета имущества, полученного и переданн.в аренду у сторон, присоед.в единую ИС

ПО: Автоматизация отражения в учете операций по расчетам с участниками Общества

ПО: Автом-ция планирования движения ден.ср-в

ПО: Автоматизация представления бухгалтерской,налог.,статистич. и прочей отч-ти в контрол-щие органы

ПО: Автом-ция процедур учета налич.ден.ср-в

ПО: Автом-ция процедуры обмена данными с 1с и с-м телекоммун.фин.расч.

ПО: Автом-ция учета передачи активов и обязательств при реорганизации, заполнении шаблонизир.форм

ПО: Генерация 1С:ЗиУП и 1С:Бух.в части распределения оплаты страховых взносов

ПО: Генерация 1С:ЗиУП и 1С:Бух.в части формирования резерва на оплату отпусков

ПО: Предоставл.аналитич.информации по обязательствам на основ.заверш. уч..процесс-блок РСД

ПО: Предоставл.аналитич.информации по обязательствам на основ.заверш. учетн.процессов-подотч.лица

ПО: Синхронизация 1С:ЗиУП и 1С:Бухгалтерия

ПО: Банк и касса

ПО: Заявки на платеж

ПО: Касса

ПО: Клиент-банк

ПО: Платежные ведомости

ПО: Работа с задолженностью

ПО: Регламентированная отчетность

ПО: Свертка базы 1С: Бухгалтерия

ПО: Свертка ЗиУП

ПО: Учет дивидендов

ПО: ПФ ПУД Аренда ОС

ПО: ПФ ПУД Аренда ТМЦ

ПО: ПФ ПУД Доверенности

ПО: ПФ ПУД МБП

ПО: ПФ ПУД Неотфактуровки

ПО: ПФ ПУД Реализация товаров и услуг

ПО: Автоматизация учета нематериальных активов

ПО: Приобретение прав на использование НМА

ПО: Автоматизация изменения нематериальных активов

ПО: Автоматизация отражения в учете движения ГСМ

ПО: Инструменты контроля

ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности

ПО: Учет налогов

ПО: Учет НМА

ПО: Учетные политики

ПО:Конструктор Бюджет доходов и расходов

ПО:Создание кварт.отчета по исполнению условий Договора управления проектом

ПО:Создание Приложения к Договору управления проектом

ПО: Автоматизация учета доходов и расходов по договорам строительного подряда

ПО: Автоматизация учета ремонтов и сервисного обслуживания

ПО: Автоматизация учетных процессов: Продажа по проектам

ПО: Амортизация ОС

ПО: Полномочия ответственных лиц

ПО: ПФ ПУД Учет ОС

ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности

ПО: Автоматизация застройщиков

ПО: Автоматизация системы по учету и отчетности налога на добавленную стоимость

ПО: Учет НДС

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.

- 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 и регистры налогового учета подписываются ответственным лицом ООО «БИК» ЭП и выгружаются вместе с бухгалтерской (налоговой) отчетностью в ИС базу "ПУД - Регламентированная отчетность" по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Право подписи регистров учета 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.

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.

1.5. 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".

1.6. Документооборот

Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД), содержащиеся на сайте Докипедия 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, им 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 присваивается статус «На доработке» и он направляется ответственному лицу Общества.

Если Общество принимает решение об использовании при совершении гражданско-правовых сделок и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ,

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

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

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

- подтверждена подлинность электронной цифровой подписи в электронном документе;

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

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

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

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

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

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

По услугам произведено деление на периодически оказываемые и разовые.

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

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

Отражение производится следующим образом:

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

Уровень существенности:

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

* необходима корректировка отчетности, см. ПБУ 22/2010

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

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

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

- чековая книжка;

- авансовые отчеты;

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

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

- 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.

Хранение документов Общества осуществляется специализированной консалтинговой организацией. Бухгалтерская документация храниться не менее 5 лет, за исключением сроков хранения отдельных документов, для которых в соответствии с архивным законодательством установлены отдельные сроки хранения:

- лицевые счета работников хранятся 75 лет;

- годовые бухгалтерские балансы и отчеты, документы, приложения к балансу, пояснительные записки, специализированные формы хранятся 5 лет.

Отсчет сроков хранения начинается после года, в котором они использовались для составления отчетности в последний раз.

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.

1.8. 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 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,

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

Результаты инвентаризация кассы 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 НМА проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на дату, не ранее 1 октября отчетного года.

Инвентаризация товарно-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 (документов) 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 ТМЦ консалтинговая организация может по запросу Общества предоставить инвентаризационные описи на дату начала инвентаризации.

Инвентаризация незавершенного строительства проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на дату, не ранее 1 октября отчетного года.

Инвентаризация основных средств, в т.ч. отражаемых в составе доходных вложений в материальные ценности, проводится не реже, чем один раз в три года.

Один раз в год перед составлением отчётности производится инвентаризация следующих активов, обязательств и источников финансирования (при их наличии):

- расчетные счета;

- валютные счета;

- специальные счета в банках;

- паи, акции, доли;

- вклады по договору простого товарищества;

- уставный капитал;

- резервный капитал;

- добавочный капитал;

- целевое финансирование (в т.ч. расчеты с дольщиками и инвесторами);

- 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.

1.9. 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).

1.10. Отчетность

Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется специализированной консалтинговой организацией, с которой у Общества заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета 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, подписывается ЭП лица, ее составившего и 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 «БИК» по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы, подписывая ЭП.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерская отчетность может быть период, не менее чем календарный месяц, кроме случаев, предусмотренных законодательством для предоставления отчетности, приходящейся на более короткий период, в т.ч. при реорганизации, ликвидации и др.

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 решения об использовании уровня существенности.

2. Методологический раздел с описанием способов ведения бухгалтерского учета

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:

- доходы от продажи объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете на дату подписания Акта приема-передачи недвижимости.

- доходы от генподрядных работ отражаются в бухгалтерском учете на дату подписания акта (дата приемки работ) приемки работ.

- доходы от оказания услуг заказчика-застройщика по договорам.

Доходы от оказания услуг заказчика-застройщика признаются ежеквартально только по договорам, которыми предусмотрены услуги заказчика-застройщика в порядке, установленном в договорах. Если договором не предусмотрены услуги заказчика-застройщика, то в качестве дохода признается экономия застройщика в при завершении строительства. В части объектов, которые Общество строит не по ДДУ и ДИ, а для продажи за счет собственных или заемных средств, доходы от оказания услуг заказчика-застройщика не возникают. При признании доходов от оказания услуг заказчика-застройщика не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Доходы от экономии застройщика рассчитываются по каждому объекту строительства. Объектом строительства признается каждый отдельный объект, который учитывается обособленно на счете 08.03 в разрезе субконто "Объекты строительства". Доходы от экономии застройщика отражаются в составе прочих расходов на счете 91.03 "Прочие доходы-расходы по актам передачи" по конкретному объекту строительства в момент передачи объекта по Акту приема-передачи недвижимости. В последующем экономия застройщика отражается и корректируется по мере передачи объектов по Актам приема-передачи недвижимости. Экономия застройщика определяется только по договорам долевого участия в строительстве (ДДУ) и договорам инвестирования (ДИ). С суммы доходов от экономии застройщика начисляется НДС (в случае если операции по передачи объектов признаются операциями, облагаемыми НДС). НДС определяется по расчетной ставке (18/118), если в последующем сумма доходов от экономии застройщика корректируется, то

сумма начисленного НДС также подлежит корректировки.

1. Последовательность расчета экономии в периоде передачи первого объекта:

1.1. Определяется себестоимость 1м2 (СС 1м2)

где СС общ - общая себестоимость объекта строительства, сформированная на счете 08.10 на дату передачи объекта;

S общ - общая площадь объекта строительства;

1.2. Определяется себестоимость объектов, переданных дольщикам (инвесторам) (СС сд о").

где S сд о" - площадь переданных объектов

1.3. Определяется экономия, подлежащая признанию в доходах по переданным объектам (Э сд о").

где ДС сд о" - сумма поступивших средств по ДДУ и ДИ по переданным объектам;

2. Расчет экономии в последующие периоды:

2.1. Определяется сумма дополнительных расходов, подлежащих включению в с/с переданных объектов:

2.1.2. По переданным в прошлые периоды (ДР сд 0")

2.1.2. По переданным в текущем периоде (ДР сд 1")

где ДР - сумма дополнительных расходов, учтенных на счете 08.11;

S сд 1" - площадь переданных объектов в текущем периоде.

2.2. Определяем с/с объектов переданных с учетом дополнительных расходов:

2.2.1. По переданным в прошлые периоды (СС сд 1" (ДР))

2.2.2. По переданным в текущем периоде (СС сд 1" (ДР))

2.3. Определяется экономия, подлежащая признанию в доходах по переданным объектам по ДДУ и ДИ:

2.3.1. По переданным в прошлые периоды (Э сд 0" корр)

Э сд о “ корр = Э сд о “ – [(ДС сд о “ – СС сд о “ (ДР) * (1-18/118)]

2.3.2. По переданным в текущем периоде (Э сд 0" корр)

2.3.3. Общая экономия по объекту (Э сд общ)

Э сд общ = Э сд о “ + Э сд о “ корр + Э сд 1 “ корр+…

Если экономия получается отрицательной, то Общество отражает ее способом

"красного сторно".

Операции оформляются следующими документами.

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

- Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 62.01 Кт 90.01

- Акт приема-передачи недвижимости

Дт 62.87 Кт 90.01.1 на дату передачи

Дт 62.86 Кт 62.87 на дату передачи

Дт 90.02 Кт 41.05

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

Бухгалтерская справка доходы от оказания услуг заказчика-застройщика на основании договора, которым они предусмотрены

Дт 62.01 Кт 90.01

Дт 08.03 Кт 60.01

Дт 60.01 Кт 62.01

Расчет доходов от экономии застройщика и списании дополнительных расходов

Дт 98.08 Кт 08.10

Дт 98.08 Кт 08.11 дополнительные расходы

Дт 98.08 Кт 91.03 экономия

Дт 98.08 Кт 91.03 экономия СТОРНО

- Счет-фактура (НДС с доходов от экономии застройщика)

Дт 98.08 Кт 76.Н2

Дт 76.Н2 Кт 68.02

- Корректировочный счет-фактура

Дт 98.08 Кт 76.Н2 СТОРНО

Дт 76.Н2 Кт 68.02 СТОРНО

Учет по ДДУ и договорам инвестирования

В договоре участия в долевом строительстве указывается цена договора, то есть размер денежных средств, подлежащих уплате участником долевого строительства для строительства (создания) объекта долевого строительства (п. 1 ст. 5 Федеральным законом от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ" (далее - Закон N 214-ФЗ)). Денежные средства, уплачиваемые участником долевого строительства по договору, расходуются

застройщиком в целях, предусмотренных п. 1 ст. 18 Федерального закона N 214-ФЗ.

Учет по договорам долевого строительства осуществляется на счете 86.03 «Поступление дольщиков».

Учет по договорам инвестирования осуществляется на счете 86.04 «Поступление дольщиков инвестирование».

В целях соблюдения требований по развернутому учете средств дольщиков и целевому их использованию учет на счетах 86.03 «Поступление дольщиков», 86.04 «Поступление дольщиков инвестирование» ведется в разрезе контрагентов (дольщиков, инвесторов), договоров, объектов строительства.

В бухгалтерском учете застройщика после заключения договора долевого участия в строительстве с дольщиками отражается задолженность дольщика перед застройщиком по договору долевого участия в строительстве на счете 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» в корреспонденции со счетом 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование"). Поступление денежных средств отражается в корреспонденции со счетами учета денежных средств по кредиту счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ».

Сальдо по счету 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» показывает, реальную задолженность дольщика (стоимость по договору минус оплата).

Остаток по счету 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование") отражает сумму неисполненных обязательств застройщика по передаче помещений по заключенным ДДУ и договорам инвестирования В момент передачи дольщику объекта его стоимость по ДДУ списывается с дебета счета 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование") в кредит счет 98.08 "Доходы, полученные в счет будущих периодов".

Если оплата на дату передачи объекта произведена не в полном объеме, то оставшаяся задолженность, числящаяся на счете 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» списывается в дебет счета 76.86.2 "Задолженность по переданным объектам".

Одновременно в дебет счета 98.08 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" списывается себестоимость объекта с кредита счета 08.10 "Завершенные объекты". Финансовый результат (разница по данным проводкам) относится на счет 91.03 "Прочие доходы и расходы по актам передачи".

Дополнительные расходы, которые возникли после сдачи объекта распределяются в последнее число каждого месяца перед формированием финансового результата Общества путем их отнесения в дебет счета 98.08 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» с кредита счета 08.11 «Завершенные объекты ДДУ».

В момент дальнейшей оплаты сумма поступающих денежных средств от дольщиков закрывает образовавшуюся на счете 76.86.2 «Задолженность по сданным объектам» дебиторскую задолженность.

Применяемые формы договоров:

СТД 008-2011 Договор участия в долевом строительстве

Общество оформляете и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базу СЭД

- СТД 008-2011 Договор участия в долевом строительстве, график платежей

Дт 76.86.1 Кт 86.03, 86.04 отражена задолженность дольщика перед застройщиком по договору долевого участия в строительстве

- Акт приема-передачи недвижимости

Дт 86.03 (86.04) Кт 98.08 списаны стоимость объекта, переданного по ДДУ дольщику на момент сдачи объекта

Дт 76.86.2 Кт 76.86.1 отражена задолженность по ДДУ на момент передачи помещения объекта

Дт 98.08 Кт 08.10 (08.11)

Дт 98.08 Кт 91.03

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

Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.86.1 получены денежные средства по ДДУ

Д 51 Кт 76.86.2 получены денежные средства по ДДУ после сдачи объекта дольщику

- Счет-фактура (НДС с доходов от экономии застройщика)

Дт 98.08 Кт 76.Н2

Дт 76.Н2 Кт 68.02

- Корректировочный счет-фактура

Дт 98.08 Кт 76.Н2 СТОРНО

Дт 76.Н2 Кт 68.02 СТОРНО

Расторжение ДДУ и ДИ

При расторжении ДДУ и ДИ расчеты осуществляются с использованием счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров», в дебет данного счета списывается задолженность дольщика на дату расторжения со счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» , в кредит счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров» относится сумма неисполненных обязательств застройщика по передаче помещений по заключенным ДДУ и договорам инвестирования, которая числится на счете 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование").

После отражения операций по расторжению ДДУ и ДИ расчеты по возврату денежных средств дольщику (инвестору) отражаются проводкой в корреспонденции со счетами учета денежных средств (счет 51 «Расчетный счет» или 50 «Касса»):

- при частичной оплате по дебету счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров»;

- при полной оплате по дебету счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ».

Если производится переоформление на новый объект (при условии частичной оплаты дольщиком (инвестором) предыдущего объекта), то первоначально отражаются операции как при расторжении с использованием счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров», а именно в дебет данного счета списывается задолженность дольщика на дату расторжения со счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» , в кредит счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров» относится сумма неисполненных обязательств застройщика по передаче помещений по заключенным ДДУ и договорам инвестирования, которая числится на счете 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование"). Затем по новому объекту на его стоимость отражается сумма обязательств застройщика по

передаче помещений по заключенным ДДУ и ДИ проводкой по кредиту счета 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование") в корреспонденции с дебетом счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» (субконто – новый объект). Образовавшаяся задолженность дольщика (инвестора) на счете счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» (субконто – новый объект) закрывается путем корреспонденции по дебету счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» (субконто – предыдущий объект). Если стоимость нового объекта превышает стоимость предыдущего, то поступающая оплата от дольщика (инвестора) отражается в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» (50 «Касса») по кредиту счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» (субконто – новый объект).

Если производится переоформление объекта на нового контрагента (при условии полной оплаты предыдущим дольщиком или инвестором), то первоначально отражаются операции как при расторжении с использованием счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров», а именно в дебет данного счета списывается задолженность дольщика на дату расторжения со счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» , в кредит счета 76.Р «Расчеты по расторжениям договоров» относится сумма неисполненных обязательств застройщика по передаче помещений по заключенным ДДУ и договорам инвестирования, которая числится на счете 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование"). Затем проводкой по кредиту счета 86.03 "Поступление дольщиков" (86.04 "Поступление дольщиков инвестирование") отражается сумма неисполненных обязательств застройщика по передаче помещений по заключенным ДДУ и ДИ перед новым дольщиком (инвестором) в корреспонденции с дебетом счета 76.86.1 «Задолженность по заключенным ДДУ» (по субконто – новый дольщик или инвестор).

1. Расторжение ДДУ (ДИ) при отсутствии оплаты

Общество оформляете и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базу СЭД

Соглашение о расторжении

Дт 86.03 (86.04) Кт 76.Р

Дт 76.Р Кт 76.86.1

2. Расторжение ДДУ (ДИ) при частичной оплате с возвратом денежных средств

Общество оформляете и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базу СЭД

Соглашение о расторжении

Дт 86.03 (86.04) Кт 76.Р

Дт 76.Р Кт 76.86.1

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

Платежное поручение

76.Р Кт 51

Приходный кассовый ордер

Дт 76.Р Кт 50

3. Расторжение ДДУ (ДИ) при полной оплате с возвратом денежных средств

Общество оформляете и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базу СЭД

Соглашение о расторжении

Дт 86.03 (86.04) Кт 76.Р

Дт 76.Р Кт 76.86.1

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

Платежное поручение

76.86.1 Кт 51

Приходный кассовый ордер

Дт 76.86.1 Кт 50

4. Расторжение ДДУ (ДИ) при полной оплате с переоформлением на нового участника

Общество оформляете и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базу СЭД

Соглашение о расторжении с переоформлением

Дт 86.03 (86.04) предыдущий контрагент Кт 76.Р предыдущий контрагент

Дт 76.Р предыдущий контрагент Кт 76.86.1 новый контрагент

Дт 76.86.1 новый контрагент Кт 86.03 (86.04) новый контрагент

5. Расторжение ДДУ (ДИ) при частичной оплате с переоформлением на новый объект

Общество оформляете и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базу СЭД

Соглашение о расторжении с переоформлением

Дт 86.03 (86.04) предыдущий объект Кт 76.Р предыдущий объект

Дт 76.Р предыдущий объект Кт 76.86.1 предыдущий объект

Дт 76.86.1 новый объект Кт 86.03 (86.04) новый объект

Дт 76.Р предыдущий объект Кт 76.86.2 новый объект

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

Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.86.1 новый объект

Приходный кассовый ордер

Дт 50 Кт 76.86.1 новый объект

Учет задолженности по ДКП

Учет задолженности по ДДУ и договорам инвестирования ведется развернуто на балансовых счетах.

В части ДКП: в момент заключения договора и оформления ДКП формируется проводка Дт 015 на стоимость помещения, указанную в ДКП. По мере оплаты на основании ПКО или платежного поручения формируется проводка Кт 015 на фактически перечисленную покупателем сумму. В результате сальдо по Дт 015 будет показывать реальную задолженность покупателя по оплате приобретаемого помещения.

График платежей

Дт 015.ДКП

Платежное поручение , Приходный кассовый ордер

Кт 015 ДКП

Уступка прав по ДДУ первоначального кредитора

При уступке права требования на дату государственной регистрации договора уступки организация признает причитающуюся ей сумму в составе прочих доходов, что отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Дебиторская задолженность, уступленная новому кредитору (новому участнику долевого строительства), учитывается в составе прочих расходов на дату признания прочего дохода от ее реализации. При этом производится запись по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с застройщиком. Сумма государственной пошлины за регистрацию договора уступки права требования по договору участия в долевом строительстве также признается в составе прочих расходов, что отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2, и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

При уступке имущественного права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях первоначальный кредитор (первый участник долевого строительства) определяет налоговую базу по НДС как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение этого права (если эта разница отрицательная или равна нулю, налог не уплачивается).

При этом налог рассчитывается по ставке 18/118 на дату уступки требования (на дату государственной регистрации договора уступки) В аналогичном порядке определяется налоговая база по НДС при уступке имущественного права на гаражи или машино-места, нежилые помещения.

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

СТД СМК 005-2014 Договор уступки прав требования (цессии) в полном объеме (с изменениями №2), письмо, заявление.

Дт 76.09 Кт 91.01

Дт 91.02 Кт 76.И

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

Платежное поручение

Дт 68.10 Кт 51

Бухгалтерская справка

Дт 91.02 Кт 68.10

Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.09

Счет-фактура

Дт 91.02 КТ 68.02

Приобретение прав по ДДУ (не у застройщика), дальнейшая переуступка

Если Общество приобретает право на объект долевого строительства с целью его дальнейшей реализации и получения дохода от такой переуступки, то право требования принимается к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений организации. Приобретенное право требования принимается к учету на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Если приобретенное право требования организация в дальнейшем не планирует переуступать, то такое право принимается к учету по счету 86 и учитывается на этом счете до момента принятия от застройщика объекта долевого строительства при наличии разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома.

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

СТД СМК 005-2014 Договор уступки прав требования (цессии) в полном объеме (с изменениями №2),письмо, заявление.

Дт 58 (86) Кт 76.09

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

Платежное поручение

Дт 68.10 Кт 51

Бухгалтерская справка

Дт 58 (91.02) Кт 68.10

Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.09

Счет-фактура

Дт 19 КТ 76.09

При переуступке права требования на дату государственной регистрации договора переуступки Общество признает причитающуюся ему сумму в составе прочих доходов, что отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расход в виде первоначальной стоимости выбывшего финансового вложения учитывается в составе прочих расходов на дату признания прочего дохода от его реализации. При этом производится запись по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 58 "Финансовые вложения". Сумма

государственной пошлины за регистрацию договора переуступки права требования по договору участия в долевом строительстве также признается в составе прочих расходов, что отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2 и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

При уступке имущественного права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях первоначальный кредитор (первый участник долевого строительства) определяет налоговую базу по НДС как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение этого права (если эта разница отрицательная или равна нулю, налог не уплачивается).

При этом налог рассчитывается по ставке 18/118 на дату уступки требования (на дату государственной регистрации договора уступки) В аналогичном порядке определяется налоговая база по НДС при уступке имущественного права на гаражи или машино-места, нежилые помещения.

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

СТД СМК 005-2014 Договор уступки прав требования (цессии) в полном объеме (с изменениями №2),письмо, заявление.

Дт 76.09 Кт 91.01

Дт 91.02 Кт 58

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

Платежное поручение

Дт 68.10 Кт 51

Дт 91.02 Кт 68.10

Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.09

Счет-фактура

Дт 91.02 КТ 68.02

Смена застройщика

Замена застройщика в договоре долевого строительства (капитального строительства, подрядных и других договорах) может быть произведена с соблюдением норм гл. 24 "Перемена лиц в обязательстве" ГК РФ. То есть замена должна проводиться через одновременную уступку всего комплекса прав и перевод всех долгов предшественника. Такая замена оформляется соответствующим договором (договорами), содержащим в себе все существенные условия - как цессии, так и перевода долга.

Компенсация прежнему застройщику затрат в связи с исполнением им обязанностей по договору (договорам) прописывается в соглашении о замене стороны договора с оформлением сводной ведомости или акт сверки затрат. Допускается несоответствие размера встречного предоставления объему передаваемого права (требования).

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

Соглашение о замене застройщика

Дт 86 Кт 76.09 у первоначального застройщика

Дт 76.09 Кт 86 у нового застройщика

Учет доходов от предоставления имущества в залог

Доходы от оказания услуг Общества-залогодателя по предоставлению залога своего имущества третьим лицам для получения кредитов признаются прочими доходами.

2.2. Учет расходов

Учет расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат (виды затрат соответствуют укрупненным ресурсам в классификаторе товаров, работ, услуг).

Расходы, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании месяца списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полном объеме, если они не связаны с реализацией договоров на управление инвестиционными проектами "Инвестирование чистых активов в девелопмент недвижимости с целью приращения СЧА".

Расходы по устранению недостатков объектов строительства, возникших в течение гарантийного срока в связи с ненадлежащим качеством, учитываются в составе текущих расходов. При этом Общество предъявляет претензии к подрядчику, который несет ответственность за возникшие недостатки в порядке, установленном в п. Учет прочих расчетов. Поступившее возмещение от подрядчиков на устранение недостатков Общество учитывает в составе внереализационных доходов.

Расходы на содержание заказчика-застройщика признаются в составе расходов равномерно по мере признания доходов от оказания услуг заказчика-застройщика. Кроме того, расходы на содержание заказчика-застройщика включаются в стоимость объектов строительства, если они предусмотрены договором.

Учет расходов также описан в разделе «Учет товаров».

Учет расходов от предоставления имущества в залог

Расходы по содержанию имущества, переданного в залог, включаются в прочие расходы по мере признания доходов от оказания услуг. Допускается первоначальное аккумулирование таких расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав текущих расходов.

2.2.1. Учет услуг сторонних организаций

Применяемые формы договоров:

- СТО СТД 020-2011 Договор проката имущества

- СТО СТД 248-2010 Договор оказания услуг

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

- СТО СТД 027-2012 Договор оказания услуг удостоверяющего центра

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

- СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- СТД СМК 125-2009 Договор оказания услуг по предоставлению строительных машин с обслуживающим персоналом

- СТД СМК 127-2009 Договор оказания услуг по организации перевозок грузов автомобильным транспортом (транспортной экспедиции)

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

- СТД СМК 210-2009 Договор аренды техники

- СТД СМК 016-2012 Публичный договор-оферта фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа по заказу

- СТО СТД 036-2012 Публичный договор – оферта фрахтования транспортного средства для перевозки грузов

- СТО СТД 038-2012 Публичный договор – оферта оказания услуг по предоставлению в аренду строительной техники с обслуживающим персоналом для производства работ

- СТО СТД СМК Договор по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств и строительных механизмов

- СТО СТД 040-2012 Договор оказания услуг по перемонтажу грузоподъемных механизмов

- СТО СТД 042-2012 Договор по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств и строительных механизмов

- СТО СТД 039-2012 Договор по ремонту и техническому обслуживанию грузоподъемных механизмов

- СТО СТД СМК Публичный договор-оферта оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств и строительных механизмов

- СТД СМК 003-2012 Договор оказания услуг по предоставлению грузоподъемных механизмов с машинистом и обслуживающим персоналом для производства работ

- СТД СМК 006-2012 Публичный договор-оферта об оказании услуг по перевозке грузов

- СТД СМК 009-2012 Договор строительного подряда (из материалов Заказчика)

- СТД СМК 010-2012 Контракт на оказание услуг по организации и проведению негосударственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий

- СТД СМК 011-2012 Агентский договор на обеспечение выполнения гарантийных обязательств

СТО СТД 293-2010 Договор оказания услуг собственнику парковочного места

СТО СТД 137-2009 Договор оказания услуг по отпуску (получению) питьевой воды и (или) приему (сбросу) сточных вод

СТО СТД 288-2010 Договор на установку рекламной конструкции

СТО СТД 007-2012 Договор оказания услуг технической эксплуатации на объектах недвижимости социального назначения

СТО СТД 004-2011 Договор подряда на выполнение проектных работ

СТО СТД 016-2011 Договор на техническое обслуживание инженерно-технических средств охраны

СТО СТД 142-2009 Договор оказания услуг по водоснабжению и водоотведению

СТО СТД 144-2009 Договор на отключение (включение) и опорожнение водовода для производства присоединения и ремонтных работ

СТО СТД 146-2009 Договор подряда на электромонтажные работы

СТО СТД 023-2013 Договор оказания услуг по контролю внутридворовой территории

СТО СТД 022-2013Договор оказания услуг по выполнению заявок

СТО СТД 024-2013 Договор оказания услуг по обеспечению выполнения гарантийных обязательств

СТО СТД 141-2009 Договор оказания услуг по опломбированию водосчетчиков

СТО СТД 270-2010 Договор подряда (выполнение дополнительных работ на жилищном фонде)

СТО СТД 297-2010 Договор теплоснабжения (для нежилых помещений)

СТО СТД 005-2011 Договор оказания услуг по экспертизе промышленной безопасности проекта производства работ

СТО СТД 247-2010 Договор строительного подряда (из материалов подрядчика)

СТО СТД 002-2011 Договор аренды средств малой механизации

СТО СТД 145-2009 Договор оказания услуг по проверке схемы включения и опломбированию узлов учета тепловой энергии, обследованию узла учета тепловой энергии, экспертизе проектной документации

СТО СТД 014-2011 Договор на оказание услуг по разработке Проекта Производства Работ

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

СТО СТД 245-2010 Договор подряда на электромонтажные работы с материалами подрядчика)

СТО СТД 294-2010 Договор возмездного оказания услуг по вывозу (транспортировке), размещению (захоронению) отходов производства и потребления

СТО СТД 028 – 2012 Агентский договор возмездного оказания услуг

СТО СТД 037-2012 Договор возмездного оказания услуг аварийно-ремонтной службы

СТО СТД 033-2012 Договор управления проектированием

СТО СТД 035-2012 Договор на оказание инженерно-геологических услуг

СТО СТД 019-2012 Договор строительного подряда на монтаж оборудования и конструкций

СТО СТД 017-2012 Договор на составление плана материальных ресурсов (ПМР)

СТО СТД 004-2013 Контракт на оказание инженерных услуг

СТО СТД 266-2010 Договор управления многоквартирным домом

СТО СТД 002-2013 Договор управления инвестиционным проектом (объект инвестирования - земельные участки)

СТО СТД 010-2013 Договор управления многоквартирным домом (малоэтажное строительство)

СТО СТД 003-2013 Договор управления инвестиционным проектом

СТО СТД 018-2013 Договор подряда на выполнение проектных работ

СТО СТД 021-2013 Договор оказания услуги «Консьерж»

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

Операции оформляются следующими документами:

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

«Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.03, 26, 44 Кт 60.01

- Счет-фактура

Дт 19.83 Кт 60.01

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

Дт 001

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

Дт 014

«Акт приема-передачи» нежилого помещения (парковочного места) в аренду»

Дт 001

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

«Платежное поручение», «Мемориальный ордер»

Дт 91.02 Кт 51

Услуги кредитных организаций включаются в состав прочих расходов.

2.2.1.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Порядок учета приобретения МПЗ

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

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 128-2009 Договор поставки товаров

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

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

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

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

- СТД СМК 009-2014 Договор генеральных поставок

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

Получение МПЗ лицами, которые не могут действовать от имени Общества без доверенности, производится на основании СТО СМК «Доверенность».

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 СТО СМК Форма документа «Товарная накладная», Счет-фактура, СТО СМК Форма документа «Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту», после подписания их ЭП.

Если МПЗ поступают от организации, с которой не достигнуто соглашение об обмене документами посредством системы электронного документооборота, то поступление отражается на основании документов СТО СМК Форма документа «Товарная накладная» и Счет-фактура, подписанных на бумажном носителе.

Если материалы используются для создание НМА, то их стоимость включается в стоимость НМА

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

СТО СМК «Доверенность»

СТО СМК Форма документа «Товарная накладная»

Дт 10.06, 10.07 10.08, 10.10, 10.20, 10.41, 10.83, 10.100 Кт 60.01, 71

- Счет-фактура

Дт 19.03, 19.09, 19.10, 19.100 Кт 60.01

Выбытие МПЗ, способ оценки МПЗ при выбытии

Списание МПЗ производится на приобъектный склад Застройщика с оформлением СТО СМК Форма документа «Накладная».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В установленных случаях списание производится в порядке, предусмотренном в СТО СМК МИ "Регистрация и оформление в ИС документа "Требование-накладная".

Все дополнительно понесенные расходы (по заготовке, доставке, страхованию и т.д.) включаются в стоимость ТМЦ.

В бухгалтерском учете Общества транспортно-заготовительные расходы отражаются на отдельном субсчете 10.Т2 « Транспортно-заготовительные расходы».

Затраты, собранные на этом субсчете, ежемесячно списываются на счета затрат пропорционально учетной стоимости МПЗ, списанных на те же затратные счета.

Если в документах на поступление отдельной строкой выделена стоимость доставки материалов (тары), то Общество такие расходы сразу включает в стоимость приобретенных материалов и отражает на счете 10.83 «Строительные материалы по объектам хоз. способом».

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

- «Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт10.Т2 Кт 60.01

- «Доверенность»

- «Товарная накладная»

Дт 10.83 Кт 60.01

- «Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту»

Дт 08.03, 08.11 Кт 10.83, 10.Т2

Общество производить оценку на обесценение МПЗ перед составлением годовой отчетности только по МПЗ, которые являются неликвидными (по которым отсутствует движение в течение более чем 12 месяцев). По таким МПЗ создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей с учетом их оценки на дату создания

резерва.

МПЗ, которые используются для строительства объектов в рамках реализации договоров на управление инвестиционными проектами "Инвестирование чистых активов в девелопмент недвижимости с целью приращения СЧА" списываются на счет 08.03 "Строительство объектов основных средств" на основании сформированных и подписанных ЭП СТО СМК Форма документа «Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту» с учетом Плана материальных ресурсов в момент закрытия (завершения) инвестиционного проекта. Если отсутствует утвержденный план материальных ресурсов, то списание осуществляется на основании СТО СМК Форма документа «Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту» ежеквартально, но не позднее даты закрытия инвестиционного проекта (то есть перед датой государственной приемки).

МПЗ, которые не используются в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества в рамках реализации договоров на управление инвестиционными проектами "Инвестирование чистых активов в девелопмент недвижимости с целью приращения СЧА" списываются на счет 26 "Общехозяйственные расходы" на основании сформированных и подписанных ЭП СТО СМК Форма документа «Акт на списание товарно-материальных ценностей».

Общество оформляет и (или) представляет следующие документы для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

«Акт на списание товарно-материальных ценностей»

Дт 26 Кт 10.06, 10.08

- «Товарная накладная»

Дт 91.02 Кт 10.06, 10.08 (при реализации материалов)

Дт 91.02 Кт 10.41

- «Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту»

Дт 08.03, 08.11 Кт 10.83, 10.20

- «Нормы выдачи спец. одежды, спец. обуви, других средств индивидуальной защиты, инструмента и инвентаря»

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

Дт 26 Кт 10.11

Учет спецодежды, спецобуви

Учет спецодежды и спецобуви на складе осуществляется на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Момент выдачи спецодежды и спецобуви работникам отражается посредством корреспонденции со счетом 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». В момент выдачи стоимость спецодежды и спецобуви списывается на себестоимость работ, услуг полностью в момент приобретения.

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

спец одежду и инвентарь, СТО СМК МИ "Регистрация и оформление в ИС документа "Требование-накладная"

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

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

При увольнении работник может не возвращать выданную ему спецодежду, по которой не прошел срок эксплуатации, а компенсировать ее стоимость. Возмещения стоимости спецодежды (срок использования которой не истек) производится с учетом степени ее износа.

Операции оформляются следующими документами:

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

- СТО СМК Форма документа «Ведомость учета выдачи спец. одежды, спец. обуви, предохранительных приспособлений и инвентаря»

- Акт на списании малоценных и быстроизнашивающихся предметов

«Акт на списание товарно-материальных ценностей»

Дт 10.11 Кт 10.10

Дт 20, 26, 44 Кт 10.11

- Заявление работника

Дт 73 Кт 91.01 на компенсацию стоимости спец одежды при увольнении

- «Расчетная ведомость», Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Дт 70 Кт 73

2.2.1.2. Учет взносов в саморегулируемые организации

Расходы организации на уплату взносов для вступления в СРО и дальнейшего членства в нем (членские, целевые взносы и т.п.) в целях бухгалтерского учета признаются расходами по обычным видам деятельности.

Операции оформляются следующими документами:

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

- Решение, протокол о размере взносов

Дт 26 Кт 76.05

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

«Бухгалтерская справка» (по начислению взносов)

Дт 26 Кт 76.05

«Платежное поручение»(на перечисление взносов)

Дт 76.05 Кт 51

2.2.2. 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:

- «График отпусков»

- Табель учета рабочего времени

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

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

- «Заявление о досрочном прекращении отпуска по уходу за ребенком»

- «Заявление о переводе»

- «Заявление об увольнении»

- «Заявление об увольнении директора»

- «Заявление об отпуске»

- «Заявление об отпуске директора»

- «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 «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы:

- Личная карточка работника

- Штатное расписание

- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику

- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам

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

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

- «Приказ об отзыве работника из отпуска»

- «Приказ о совмещении профессий (должностей)»

- «Приказ о поручении выполнения дополнительной работы путем расширения зоны обслуживания»

- «Приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника»

- «О работе в выходные и праздничные дни»

- Приказ о привлечении работника к работе в выходной день с последующим предоставлением другого дня отдыха (о переносе рабочего дня на выходной)

- «Приказ о привлечении к работе сверхурочно»

- «Приказ о продлении отпуска на дни нетрудоспособности»

- «Приказ об изменении фамилии»

- «Приказ об организации воинского учета»

- «Приказ о прекращении отпуска по уходу за ребенком»

- «Приказ о введении в действие суммированного учета рабочего времени»

- «Справка, подтверждающая стаж работы в организации»

- «Справка, уточняющая особый характер работы»

- «Приказ о сокращении должности»

- «Приказ о реорганизации Общества»

- «Приказ (распоряжение) о досрочном снятии дисциплинарного взыскания»

- «Приказ (распоряжение) о дисциплинарном взыскании»

- «Приказ об утверждении Положения об оплате труда и штатного расписания»

- «Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда и штатное расписание»

- «Решение о выплате единовременного пособия»

- «Решение о единовременном пособии на погребение»

- «Решение о единовременном пособии по рождению ребенка»

- «Приказ об отзыве из отпуска по уходу за ребенком по личному заявлению»

- «Приказ о введении в действие Правил внутреннего трудового распорядка»

- «Приказ об утверждении и вводе должностной(-х) инструкции(-й)»

- «Отчет по организации, подготовке и проведению корпоративного мероприятия»

- «Заключение на кандидата»

- Мониторинг заработных плат

- Анкета соискателя (для руководителей и специалистов)

- Анкета соискателя (для технических исполнителей и рабочих)

- «Анкета увольняющегося сотрудника»

Общество предоставляет согласно перечня, установленного в Приказе Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 N 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей» в консалтинговую организацию документы на выплату следующих пособий за счет фонда социального страхования:

- единовременное пособие при рождении ребенка;

- единовременное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности;

- пособие по беременности и родам;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет;

- единовременное пособие на погребение;

- листок нетрудоспособности.

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

Сроки, порядок выплаты, расчет размера аванса, подлежащего выплате сотруднику, определяется внутренними распорядительными документами ЕИО (в т.ч. Правил внутреннего трудового распорядка, Положения по оплате труда и др.).

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

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 СТО СМК Форма документа «Расчетный листок» по электронной почте. При отсутствии у сотрудника электронной почты (если она не известна) консалтинговая компания направляет СТО СМК Форма документа «Расчетный листок» ЕИО Общества.

Для расчета среднего заработка учитываются предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у Общества, независимо от источников этих выплат не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения).

Премии и вознаграждения (разовые, месячные, квартальные, годовые), выплаченные в текущем месяце за предшествующий включаются в расчет среднего заработка в тот период, за который они были начислены

Необходимость в расчете средней заработной платы возникает при начислении

различных выплат в пользу работников:

- предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работнику;

- предоставлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска;

- предоставлении учебного отпуска;

- направлении работника в командировку;

- выплате выходного пособия при увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением штата или окончанием сезонных работ;

- выплате компенсации руководителю организации, его заместителям и главному бухгалтеру при расторжении трудового договора в связи со сменой собственника организации;

- оплате вынужденного прогула при незаконном увольнении;

- участии работника в работе комиссии по трудовым спорам;

- прохождении медосмотров;

- оплате временных простоев по вине работодателя;

- оплате труда при невыполнении норм труда по вине работодателя;

- возмещении ущерба, причиненного работником;

- переводе работника на нижеоплачиваемую работу;

- переводе на другую работу беременных женщин, имеющих детей в возрасте до полутора лет;

- оплате перерывов кормящих матерей;

- повышении квалификации работника с отрывом от;

- другие виды выплат по заработной плате, применяемые Обществом.

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

- «Расчетный листок»

«Расчетная ведомость»

- Справка-расчет оценочных обязательств

- Свод начисление заработной платы

- Средняя численность работников

- Отражение зарплаты в регламентированном учете

Дт 08, 26 Кт 70

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 08, 26 Кт 70

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

Дт 26 Кт 70

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

Дт 08, 26, 69 Кт 70

- «Решение о выплате материальной помощи», не облагаемой страховыми взносами и НДФЛ»

Дт 91.02 Кт 70

«Платежная ведомость»

- «Список на перечисление заработной платы»

Дт 70 Кт 51

«Расчетная ведомость» для расчета алиментов

Дт 70 Кт 76.41

Расходный кассовый ордер

Дт 76.41 Кт 50

«Платежное поручение»

Дт 76.41 Кт 51

Расходный кассовый ордер

Дт 71 Кт 50

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

Дт 70 Кт 76.41

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

- «Приказ о выплате заработной платы авансом»

Дт 70 Кт 50, 51

- «Авансовый отчет» (при перечисление алиментов)

Дт 76.41 Кт 71

- СТО СМК Форма документа «Решение о единовременном пособии на погребение»

Дт 69 Кт 70

- Распоряжение руководителя о выплате сотрудникам компенсации за использование личного транспорта

Дт 26 Кт 73.04

- СТО СМК Форма документа «Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08, 26 Кт 76.А

Сотрудники направляются в служебные командировки.

ООО «БИК» 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

Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении

Ежемесячно формируется Свод начислений и удержаний, который подписывается ЭП, лицом, ответственным за созданием выгрузку документа, Свод начислений и удержаний выгружается в базу «ПУД - Регламентированная отчетность».

Формирование дел по начислению заработной платы для передачи в архив:

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику;

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

Решение о распределении ФОТ (включает в себя все виды премии (месячную, разовую, годовую, квартальную), сдельная оплата труда, материальная помощь, доплаты за замещение, доплата за совмещение, компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях);

- Листки нетрудоспособности и записки-расчеты к ним;

- Документы на выплаты пособий за счет средств фонда социального страхования; за счет фсс

Расчетная ведомость

- Табель учета рабочего времени

- Справка о доходах физического лица" (форма 2-НДФЛ)

- Справка о заработке с предыдущего места работы, заявление на перерасчеты

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

Перечислена сумма займа на банковский счет работника

СТО СМК Форма документа «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)

- СТО СМК Форма документа «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. Датой получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах признается последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ в редакции Федерального закона от 02.05.2015 N 113-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах").

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

Общество 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 СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка».

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

При невозможности удержать у работника исчисленную сумму НДФЛ Общество направляет сообщение о невозможности удержать налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода 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 «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения

в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Удержание НДФЛ (35%)

СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка»

Дт. 70 Кт 68.01.4

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

СТО СМК Форма документа «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 Общества, так и путем удержаний из начисленной работнику заработной платы.

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

Перечислена сумма займа на банковский счет организации

СТО СМК Форма документа «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

- СТО СМК Форма документа «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%.

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

- Соглашение о прощении долга, СТО СМК Форма документа «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)

СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка»-Расчет НДФЛ с материальной выгоды

Дт. 70 Кт 68.01.3

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

СТО СМК Форма документа «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 Обществом.

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

Начислены страховые взносы на сумму прощеного долга

СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка»

Дт. 91.2 Кт 69

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

Периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки,

установленные лицензионным (сублицензионным) договором, включаются пользователем в расходы отчетного периода.

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

Списание производится на основании оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования прав, полученных по договору, но не более 5 лет (информация указывается в Распоряжении ЕИО). При невозможности определения достоверной оценки ожидаемых поступлений для списания устанавливается срок 5 лет.

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

Расходы на доработку объектов, полученных по лицензионному (сублицензионному) договору, учитываются в момент их совершения в составе расходов по обычным видам деятельности.

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

Применяемые формы договоров:

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

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

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

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

Операции оформляются следующими документами:

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

СТО СМК Форма документа «Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 26, 97 Кт 60.01

Дт 018

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

СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка» (по списанию разового платежа в текущие расходы)

Дт 26, 97 Кт 60.01

2.4. Учет расчетов с бюджетом

Ежемесячно консалтинговая организация не позднее двух дней до уплаты налогов и сборов готовит Уведомление на уплату налогов (взносов), направляет на согласование ЕИО. ЕИО ее согласовывает и дает распоряжение по перечислению налогов и сборов.

Операции оформляются следующими документами:

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

- Уведомление на уплату налогов (взносов)

- СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка» (по ПБУ 18/02)

Дт 99.02.1 Кт 68.04.2 условный расход

Дт 68.04.2 Кт 99.02.1 условный доход

Дт 68.04.2 Кт 99.02.3 ПНА

Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 ПНО

Дт 09 Кт 68.04.2 ОНА

Дт 68.04.2 Кт 77 ОНО

Дт 68.04.2 Кт 09 списание ОНА

Дт 77 Кт 68.04.2 списание ОНО

Учет налогов и взносов по расчетам с сотрудниками

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

Учет прочих платежей в бюджет

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

Операции оформляются следующими документами:

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

- СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка» (по начислению платежей за загрязнение окружающей среды)

Дт 26, 91.02 Кт 68.14

- СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка» (по начислению пошлины за регистрацию объектов недвижимости)

Дт 44.02 Кт 68.10

- СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка» (по начислению пошлины за право аренды земли)

Дт 97.21 Кт 68.10

2.5. Порядок осуществления расчетно-кассовых операций

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

2.5.1. Учет кассовых операций

ООО «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы:

- Приходный кассовый ордер

Дт 50 Кт 62, 71, 70, 73, 76, 51

Дт 50 Кт 57

- Расходный кассовый ордер

Дт 62, 71, 70, 73, 76, 51 Кт 50

Дт 57 Кт 50

- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

- Кассовая книга

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

- «Распоряжение о сроках и правилах составления и представления отчётности подотчетными лицами»

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

- «Уведомление руководителя о наличии задолженности по полученным подотчетным суммам сотрудников»

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

- «Авансовый отчет», «Акт на списание товарно-материальных ценностей»

Дт 08, 10, 26, 60, 76, 91.02 Кт 71

- Отчет о представительских расходах

- «Смета представительских расходов»

- «Согласие на удержание из заработной платы неиспользованной подотчетной

суммы»

- «Приказ об удержании неиспользованной и невозвращенной подотчетной суммы»

2.5.2. Учет операций по расчетным счетам

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

«Счет на оплату»

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

«Платежное поручение»

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

Дт 57 Кт 51

Дт 51 Кт 57

Объявление на взнос наличными

Дт 51 Кт 50

- «Счет на оплату»

«Мемориальный ордер»

Дт 91.02 Кт 51

- Инкассовое поручение

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

- Платежный ордер, «Платежное поручение»

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

Дт 57 Кт 51

Дт 51 Кт 57

2.6. Учет расчетов по претензиям

Учет выплат, подлежащих перечислению по претензиям, осуществляется на счете 76.02 «Расчеты по претензиям». Данный счет используется для отражения как выставленных 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»;

76.02.4 «Расчеты по полученным и выставленным претензиям, в момент предъявления».

В момент выставления (предъявления) претензии контрагенту по спорной

задолженности в пользу Общества по данным его бухгалтерского учета (далее – выставленные претензии) или получения претензии от контрагента по спорной задолженности в пользу контрагента по данным бухгалтерского учета Общества (далее – полученные претензии) задолженность, которая числиться на счетах бухгалтерского учета переносится на счет 76.02.4 «Расчеты по полученным и выставленным претензиям, в момент предъявления». В дальнейшем ее списание со счета 76.02.4 «Расчеты по полученным и выставленным претензиям, в момент предъявления» производиться на соответствующий счет в зависимости от дальнейших действий сторон:

- 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 на момент получения информации о наличии претензий одновременно поступает информация, позволяющая ее сразу квалифицировать по ситуации, то допускается сразу отражение ее на соответствующем счете (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») без использования счета 76.02.4 «Расчеты по полученным и выставленным претензиям, в момент предъявления».

Учет по задолженность в рамках полученных и выставленных претензий на счете 76.02 осуществляется в разрезе контрагентов, договоров, видов обязательства (например, основной долг, пени (неустойка), судебные расходы, госпошлина и др.).

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».

Если компенсационные выплаты производятся по решению суда, организация обязана выплатить истцу именно ту сумму, которая указана в решении (п. 2 ст. 13 ГПК РФ). Таким образом, если сумма НДФЛ выделена в судебном решении, то организация обязана ее удержать. Если же в решении суда сумма налога не указана, организация должна выплатить назначенную судом сумму в полном объеме и известить налоговую инспекцию и налогоплательщика-истца о невозможности удержать НДФЛ (п. 5 ст. 226 НК РФ). В этом случае обязанность подать декларацию и уплатить налог возлагается на физическое лицо - получателя дохода.

В налоговый орган извещение о невозможности удержать НДФЛ Общество производит по форме и в порядке, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Для сообщения физическому лицу информации о невозможности удержать НДФЛ направляется форма «Уведомления физическому лицу о невозможности удержать НДФЛ» с приложением формы 2-НДФЛ (п. 2 Приказа ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@), в поле "признак" которой указывается цифра 2 (разд. II Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ, утвержденных Приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@). Указанный порядок и форма уведомлений физических лиц используется и в других случаях, когда у Общества возникает обязанность по уведомлению физического лица о невозможности удержать НДФЛ.

Задолженность, числящаяся на счете 76.02, в бухгалтерской отчетности показывается развернуто в составе дебиторской и (или) кредиторской задолженности в соответствии со сроками погашения. Если на данную задолженность начислен резерв по сомнительным долгам, то задолженность показывается за вычетом этого резерва.

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию дополнительная информация при ее существенности.

2.6.1. Добровольный порядок уплаты

При нарушении контрагентом своих обязанностей, а также в иных случаях Общество может предъявить ему Претензию. Выставленные претензии отражаются на забалансом на счете 020 «Претензии предъявленные» в момент составления на основании выписанного Счета на оплату, который направляется контрагенту вместе с претензией. При признании контрагентом выставленной (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 (например, Платежным поручением), 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 (счет 91.02 «Прочие расходы»), 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

1) Выставленные претензии

Дт 76.02.4 Кт 60, 62, 76 и др.

2) Полученные претензии

Дт 60, 62, 76 и др. Кт 76.02.4

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

- Ответ на претензию

1) Выставленные претензии

Дт 76.02.2 Кт 76.02.4 если ранее задолженность была перенесена на счет 76.02.4

Дт 91.02 Кт 76.02.2

Дт 73 Кт 76.02.2

2) Полученные претензии

Дт 76.02.4 Кт 76.02.2 если ранее задолженность была перенесена на счет 76.02.4

Дт 76.02.2 Кт 91.01

Кт 020 списание признанной претензии с забалансового счета

Дт 76.02.2 Кт 68.01.5 удержан НДФЛ

- «Акт сверки взаимных расчетов»

- «Счет на оплату»

- «Заявление о зачете встречных однородных 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

2.6.2. 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».

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

Уплата государственной пошлины на основании платежного документа (СТО СМК Форма документа «Платежное поручение», СТО СМК Форма документа «Авансовый отчет» с приложением подтверждающих документов и т.д.) учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет» (50 «Касса», 71 «Расчеты с подотчетными лицами). Одновременно 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 «Расчеты по налогам и сборам».

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». В дальнейшем при поступлении денежных средств счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Операции оформляются следующими документами:

ООО «БИК» 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

2.6.2.2. 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» в корреспонденции со счетом 76.02.1 «Расчеты по претензиям на основании судебного акта». В момент уплаты сумма судебных расходов в части госпошлины, подлежащей уплате в бюджет со счета 76.02.1 «Расчеты по претензиям на основании судебного акта» относится на счет 68.10 «Прочие налоги и сборы» и одновременно делается проводка по кредиту счета 51 «Расчетный счет» и дебету счета 68.10 «Прочие налоги и сборы».

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 76.02.1 госпошлина

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

Операции оформляются следующими документами:

ООО «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения

в базе в ИС в базе данных «ПУД»

«Платежное поручение» (на перечисление пошлины)

Дт 76.02.1 Кт 68.10

Дт 68.10 Кт 51

«Платежное поручение» (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

2.7. Учет затрат на строительство и объектов для продажи

2.7.1. Учет затрат на строительство

В соответствии с Планом счетов, на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" Общество отражает операции, связанные со строительством объектов.

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" открыты субсчета:

08.03 «Строительство объектов основных средств»,

08.10 «Завершенные объекты строительства»,

08.11 «Завершенные объекты строительства после завершения ДУ».

На счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» отражаются расходы на строительство объекта с начала его строительства до окончания (или до получения Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, если оно требуется). На счете 08.10 «Завершенные объекты строительства» отражается стоимость объектов, по которым получено Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию.

Если объект подлежит передачи дольщикам (инвесторам), то такая передача отражается с использованием счета 98.08 "Доходы, полученные в счет будущих периодов". Если объект предназначен для перепродажи, то он списывается со счета 08.10 "Завершенные объекты строительства" на счет 41.05 "Квартиры" (41.06 "Нежилые помещения").

Остаток по счету 08.10 "Завершенные объекты строительства" отражает стоимость не переданных объектов строительства дольщикам (инвесторам) по стоимости, сформированной на дату получения Разрешения на ввод в эксплуатацию.

На счете 08.11 «Завершенные объекты строительства, после завершения ДДУ» учитываются затраты, понесенные после получения Разрешения на ввод в эксплуатацию. К таким затратам относятся: сезонные работы (благоустройство территорий, устройство придомовых дорог); некоторые виды отделки и т.п.

Дебетовый оборот по счету 08.11 «Завершенные объекты строительства, после завершения ДДУ» в конце каждого месяца распределяется пропорционального площади:

по объектам переданным дольщикам (инвесторам) затраты со счета 08.11 «Завершенные объекты строительства, после завершения ДДУ» списываются на счет 98.08

по объектам, учтенным в составе товаров – увеличивается себестоимость, путем до

списания затрат на счет 41.05 "Квартиры" (41.06 "Нежилые помещения"),

по проданным объектам списывается на счет 90.02 (если объекты были проданы в предыдущем году - 91.02)

остаток по счету 08.11 «Завершенные объекты строительства, после завершения ДДУ» отражает дополнительные затраты не переданных объектов, которые числятся на счете 08.10 "Завершенные объекты строительства"

Учет расходов на строительство объектов недвижимости производится на счет 08.03 «Строительство объектов недвижимости» в разрезе объекта строительства - жилого дома, нежилого здания и т.п. и видов расходов. При индивидуальном проектировании отдельных элементов объектов строительства (квартир, нежилых помещений и т.п.) затраты на их возведение выделяются в отдельные объекты учета для формирования достоверной себестоимости по строительству таких объектов. Общие расходы распределяются пропорционально площади всех объектов.

Если в течение строительства не произведено вымежевывание земельных участков, то расходы по ним учитываются как отдельный объект, в последующем при вымежевании расходы распределяются между объектами, которые расположены на данных участках пропорционально площади.

При регистрации объекта строительства в учетной системе консалтинговая организация на основе представленных данных от Общества по каждому объекту регистрирует объемы застройки (количество предполагаемой площади жилых и нежилых помещений) и периметр застройки (площадь земельного участка), с указанием общих объемов и периметра. Данные сведения используются для распределения расходов на строительство, которые относятся к нескольким объектам строительства. Если в течение строительства изменяется количество предполагаемой площади жилых и нежилых помещений, то Общество доводит указанную информацию до консалтинговой организации.

При строительстве жилого объекта сумма НДС по товарам (работам, услугам), принятым в качестве расхода по объекту, учитывается на счете 08.03 отдельной статьей расходов.

Дополнительные расходы, которые возникают после передачи части или полностью объектов строительства собственникам, учитываются на счете 08.03. Сумма дополнительных расходов должна быть предусмотрена Акт об освоении инвестиций/средств долевого участия в строительстве на момент передачи объекта инвестору/участнику долевого строительства. Дополнительные расходы по мере возникновения корректируют доходы от экономии застройщика, рассчитанные в порядке, установленном в п. 1.2.1. Сумма скорректированных доходов от экономии застройщика является основанием для корректировки суммы исчисленного НДС с доходов от экономии застройщика.

Начало строительства

Открытие объекта строительства на счете 08.03 производится консалтинговой организацией на основании Уведомления о начале проекта (согласно СТО СМК Методологическая инструкция «Уведомление Консалтинговой организации о начале строительства нового объекта и о завершении его строительства»), в котором указывается рабочее название объекта строительство (при наличии Разрешения на строительства аналогично названию, указанному в нем). Уведомление о начале проекта представляется Обществом после заключения контракта и получения правоустанавливающих документов на земельный участок, если планируется строительство объекта недвижимости. Изменение наименование объекта строительства допустимо в последующем только при получении в дальнейшем Разрешения на строительства с отличным названием или внесения изменений в иные документы, регламентирующие различные характеристики объекта.

Распределение расходов

Отнесение конкретных расходов к конкретным объектам производится на основании договора, спецификации, Акт сдачи-приемки услуг (работ) и приложений к нему (расшифровкам по услугам/работам), а также иных документов, которые подтверждают направленность произведенных расходов.

Если какие-то расходы невозможно прямо отнести к конкретному объекту строительства в целях включения в стоимость внеоборотных активов, то они в течение месяца накапливаются на отдельном субконто счета 08.03, по окончании месяца они распределяются между объектами следующим образом:

- расходы по уплате земельного налога и сумма арендной платы за землю - пропорционально площади, которые относятся к каждому объекту (т.е. по периметру).

- иные общемикрорайонные расходы, расходы на подготовку площадки для строительства, устройство общих сетей и коммуникаций и т.п. - пропорционально планируемых объемов.

Указанный порядок применяется в случае отсутствия производственных особенностей, технологических особенностей строительства. Если существуют производственные, технологические особенности, то распределение производится с учетом этих особенностей.

Если в течение строительства не произведено вымежевание земельных участков, то расходы по ним (аренда, земельный налог и т.п.) учитываются как отдельный объект, в последующем при вымежевании расходы распределяются между объектами, которые расположены на данных участках пропорционально площади.

Объекты инфраструктуры

При строительстве объектов инфраструктуры, которые в дальнейшем будут переданы вместе с объектом строительства (на них не регистрируется право собственности как на отдельные объекты), они учитываются как отдельные объекты до завершения их строительства, при завершении расходы на их возведение распределяются между объектами строительства пропорционально периметру.

Сдача объектов строительства может происходить до окончания завершения строительства объектов инфраструктуры. В этом случае на дату сдачи основных объектов строительства происходит распределение сформированной суммы расходов на объекты инфраструктуры между сдаваемыми объектами и объектами, строительство которых еще не завершено. Распоряжением ЕИО «Распределение затрат объектов инфраструктуры» утверждается методика распределения расходов, которая применяется в дальнейшем с обоснованием выбранного способа распределения. Обоснованным считается способ, который учитывает производственные особенности и характер затрат. При наличии нескольких способов выбранный способ фиксируется в решении ЕИО и считается обоснованным.

ТМЦ для строительства

ТМЦ, приобретаемые для строительства объектов, которые организация планирует использовать в составе основных средств или доходных вложений в материальные ценности, учитываются на счете 10.100 «Материалы для строительства для собственных нужд».

НДС

НДС по товарам, работам, услугам, приобретённым для строительства объектов, которые организация планирует использовать в составе основных средств или

доходных вложений в материальные ценности, учитываются на счете 19.100 «НДС по строительству для собственных нужд». Сумму НДС, предъявленную поставщиками и подрядчиками, Общество принимает к вычету на дату принятия к учету ТМЦ, результатов выполненных работ, оказанных услуг на основании счета-фактуры, оформленного с соблюдением требований, установленных п. п. 5, 6 ст. 169 НК РФ.

Расходы по объектам, по которым не принято решение о строительстве

Учет расходов по объектам, по которым не принято решение о строительстве (реализации инвестиционного проекта), в т.ч. до получения правоустанавливающих документов на земельный участок, Уведомления о начале проекта осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе объектов и статей расходов.

После принятия решения о реализации инвестиционного проекта (заключения контракта, получения правоустанавливающих документов на земельный участок), сумма расходов со счета 97 «Расходы будущих периодов» списывается в дебет счета 08.03.

В случае, если по итогам 1-го этапа (ленд-девелопмен) принято решение, что строительство (реализация инвестиционного проекта) нецелесообразно, то расходы подлежат включению в состав прочих расходов: Д 91.02 К 97.03

Завершение строительства

Построенные силами Общества объекты признаются в бухгалтерском учете как:

- основные средства (при намерении Общества использовать их в течение длительного времени для собственных нужд - производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и т.д.) – счет 01 «Основные средства»;

- доходные вложения в материальные ценности (при намерении Общества предоставлять их другим лицам во временное пользование или временное владение и пользование - в аренду, финансовый лизинг, прокат - с целью получения дохода) – счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Признание в учете построенных собственными силами объектов отражается по дебету счета 01 или 03 и кредиту счета 08 в размере завершенных капитальных вложений.

Принятие к бухгалтерскому учету построенных объектов производится на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) или Акта о приеме-передаче здания (сооружения).

Строительство для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база по налогу на добавленную стоимость (НДС) определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение. Если строительство объекта ведется смешанным способом (собственными силами с передачей части работ подрядным организациям), то налоговую базу по НДС формируют только те расходы, которые обусловлены выполнением строительно-монтажных работ самой организацией. Стоимость работ, выполненных привлеченными подрядными организациями, стоимость материалов, налоговой базы по НДС не формирует

В бухгалтерском учете начисление НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления отражается записью по дебету счета 19.21 «НДС по услугам (хозспособом)», и кредиту счета 68.02 "НДС". Основанием для совершения указанной записи является счет-фактура, оформленный Обществом в двух экземплярах на дату определения налоговой базы по НДС, первый из которых

регистрируется в книге продаж.

На последнее число соответствующего налогового периода (квартала) второй экземпляр ранее выписанного счета-фактуры следует зарегистрировать в книге покупок. В бухгалтерском учете операция по налоговому вычету суммы "входного" НДС будет сопровождаться записью по дебету счета 68.02 «НДС» и кредиту счета 19.21 «НДС по услугам (хозспособом)».

НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления подлежит отражению на счете 19.100 «НДС по строительству для собственных нужд» и возмещается в соответствии с установленными правилами.

Операции оформляются следующими документами:

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

- Уведомления о начале проекта

- Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.03 Кт 60.01

- Товарная накладная

Дт 10.100 Кт 60.01

- Счет-фактура

Дт 19.100 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.100

- Счет-фактура

Дт 19.21 Кт 68.02

Дт 68.02 Кт 19.21

- Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту, Требование-накладная, Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 08.03 Кт 10.100

- Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Дт 01, 03 Кт 08.03

- Уведомление о начале 1-го этапа (ленд-девелопмен)

- Уведомления о начале проекта

- Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.03 Кт 60.01

- Счет-фактура

Дт 08.03 Кт 19.21, 19.83

- Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту, Требование-накладная, Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 08.03 Кт 10.83

- Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

Дт 08.10 Кт 08.03

- Передаточный акт к договору участия в долевом строительстве

Дт 98.08 Кт 08.10

Свидетельство о регистрации права собственности

Дт 41.05, 41.06 Кт 08.10

- Акт об освоении инвестиций/средств долевого участия в строительстве на момент передачи объекта инвестору/участнику долевого строительства

[*наименование консалтинговой организации*] оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Распоряжение руководителя (по списанию расходов будущих периодов)

Дт 08.03 Кт 97.21

- Бухгалтерская справка (Расчет доходов от экономии застройщика и списанию дополнительных расходов)

Дт 41.05, 41.06 Кт 08.11 по не проданным помещениям

Дт 98.08 Кт 08.11 по переданным по ДДУ и проданным

Дт 90.02 Кт 08.11 по проданным в текущем году

Дт 91.02 Кт 08.11 по проданным (переданным) в прошлых годах

При завершении строительства проводится инвентаризация ТМЦ на предмет выявления экономии по расходу материалов, если выявляются остатки ТМЦ до сдачи объекта и расчета экономии, то сумма их списания восстанавливается методом сторно по дебету счета 08 «Вложения во внеобротные активы» и кредиту счета учета, с которого ТМЦ были списаны. Если остатки ТМЦ выявляются уже после сдачи объекта, то Общество корректируют доходы от экономии застройщика, рассчитанные в порядке, установленном в п. 1.2.1. Сумма скорректированных доходов от экономии застройщика является основанием для корректировки суммы исчисленного НДС с доходов от экономии застройщика.

Операции оформляются следующими документами:

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

Инвентаризационная опись ТМЦ

Поручение об отражении результатов инвентаризации

Дт 08 Кт 41, 10 СТОРНО до завершения строительства

Дт 10, 41 Кт 91.03 после завершения строительства

Распределение затрат объектов инфраструктуры

Дт 08.03 Кт 08.03 распределение общих расходов

- Распоряжение руководителя (по списанию расходов будущих периодов)

Дт 08.03 Кт 97.21

Рекламные расходы, а также расходов на выплату агентского вознаграждения (в случае привлечения агента, способствующего как заключения ДДУ) учитываются в стоимости расходолв на строительство.

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

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08.03 Кт 60.01

2.7.2. Учет объектов для продажи

Общество учитывает на счете 41 «Товары» жилые и нежилые помещения, предназначенные к продаже, на соответствующих субсчетах:

41.05 «Квартиры (жилые помещения)»;

41.06 «Нежилые помещения».

Учет товаров ведется по ценам приобретения, либо по стоимости расходов на строительство объектов. Аналитический учет жилых (нежилых) помещений ведется в разрезе каждого объекта, на который зарегистрировано право собственности. При внутреннем перемещении и списании в результате продажи товары оцениваются по стоимости каждой единицы.

Учет земельных участков, предназначенных для продажи, ведется на субсчете 41.05 «Квартиры (жилые помещения)».

При реализации недвижимого имущества Общество обеспечивает отражение таких объектов в регистрах аналитического учета в момент передачи по актам-приема передачи, признание доходов и расходов по таким сделкам осуществляется в день регистрации договора купли-продажи.

Операции оформляются следующими документами:

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

Свидетельство о регистрации права собственности

Дт 41.05, 41.06 Кт 08.10

Акт приема-передачи недвижимости

Дт 90.02 Кт 41.05, 41.06 на дату регистрации договора купли-продажи

Дт 90.07 Кт 44.02

Расходы, связанные с содержанием и обслуживанием продаваемого имущества осуществленные Обществом в период продажи объектов недвижимости и направленные на поддержание его в надлежащем состоянии (на оплату коммунальных услуг, охрану, уборку помещений, начисление земельного налога по земельным участкам, предназначенным для продажи, и т.п.), а также Агентское вознаграждение, выплачиваемое за реализацию объектов недвижимости включаются

в состав текущих расходов того периода, в котором они были совершены и отражаются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность", ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

Операции оформляются следующими документами:

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

- Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 44.02 Кт 60.01

- Счет-фактура

Дт 44.02, 19.04 Кт 60.01

- Уведомление на уплату налогов (взносв)

Дт 44.02 Кт 68.10

2.8. Учет основных средств и амортизации

Организация учета основных средств производится с учетом требований:

- СТО СМК «Учет основных средств»;

- СТО СМК Сопровождение бизнес-процесса по учету основных средств в ИС;

- СТО СМК Регистрация и оформление в ИС документов по восстановлению ОС;

- СТО СМК Регистрация и оформление в ИС документа "Перемещение основных средств";

- СТО СМК Регистрация и оформление в ИС документов по движению ОС, предназначенных для проката;

- СТО СМК Регистрация и оформление документов по процессу инвентаризация основных средств.

ЕИО назначается постоянно действующей комиссии по учету и движению основных средств «Решением о создании постоянно действующей комиссии по учету и движению основных средств».

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01 и признанные основными средствами, отражаются на счете 01 "Основные средства" независимо от стоимости за единицу с учетом СТО СМК Регистрация и оформление в ИС документов на поступление основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствующей аналитике счета.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету. Срок полезного использования определяется членами постоянно действующей комиссии по движению ОС при приеме ОС и фиксируется в Акте приема-передачи ОС.

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденного периода эксплуатации имущества прежним собственником (например, копией Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), Акт о приеме-передаче здания (сооружения), Инвентарная карточка учета объекта основных средств или иными подтверждающими документами).

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

Стоимость металлолома, полученного в результате выбытия объекта основных средств признается прочим доходом организации. Рыночная стоимость металлолома определяется на основании прейскурантных цен организации, занимающейся сбором и переработкой вторичного сырья

Переоценка основных средств – недвижимого имущества производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря с учетом СТО СМК Порядок регистрации и оформления документов в ИС по переоценке основных средств.

Основные средства оцениваются по текущей рыночной стоимости, т.е. по стоимости возможной реализации путем прямого пересчета. Результаты переоценки отражаются путем нетто-оценки, т. е. амортизация, накопленная до переоценки, уменьшает первоначальную стоимость, а остаточная стоимость (нетто-величина) пересчитывается до переоцененной стоимости объекта.

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

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

При проведении переоценки к Ведомости результатов переоценки прикладываются подтверждающие документы. В соответствие п.43 «Методические указания по

бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н к перечню подтверждающих документов относятся:

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

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

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

- оценка бюро технической инвентаризации;

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

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

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

Операции оформляются следующими документами:

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

- Решение о создании постоянно действующей комиссии по движению ОС

- Товарная накладная

Дт 08.04 Кт 60

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

Дт 08.04 Кт 60.01

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

Дт 01.01, 03 Кт 08.04

- Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Дт 01, 03 Кт 08.03

- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Дт 01.01 Кт 01.01

Дт 012

Кт 012

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

Дт 01.09 Кт 03.01

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 83.1 Кт 84 если объект переоценивался

Дт 10 Кт 91.01 на стоимость металлолома

- Акт о списании автотранспортных средств

Дт 01.09 Кт 03.01

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 83.1 Кт 84 если объект переоценивался

Дт 10 Кт 91.01 на стоимость металлолома

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

Дт 01.09 Кт 03.01

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 83.1 Кт 91.01 если объект переоценивался

Дт 10 Кт 91.01 на стоимость металлолома

- Решение о проведении переоценки

- Ведомость результатов переоценки

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

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

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

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

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

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

- Бухгалтерская справка (по начислению амортизации)

Дт 20, 26 Кт 02

- Инвентарная карточка учета объекта основных средств

2.9. Учет расходов на ремонт, реконструкцию, модернизацию, дооборудование основных средств, в т.ч. арендованных

Основными документами, подтверждающими, что выполненные работы являются ремонтом основных средств, а не его реконструкцией, модернизацией или дооборудованием, являются Дефектная ведомость и акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Произведенные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств организация-арендатор учитывает в составе собственных основных средств при выполнении условий, перечисленных в п. 4 ПБУ 6/01 (п. 5 ПБУ 6/01). Соответственно, затраты, произведенные при выполнении неотделимых улучшений арендованного имущества, Общество-арендатор предварительно отражает на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим списанием на счет 01 "Основные средства".

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01). Общество в бухгалтерском учете устанавливает срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного основного средства, равным оставшемуся сроку аренды основного средства в соответствии с договором аренды (п. 20 ПБУ 6/01).

Если арендатор передает арендодателю неотделимые улучшения арендованного основного средства по окончании срока его аренды, при этом арендодателем не возмещаются затраты, произведенные арендатором на осуществление данных улучшений, то такая передача отражается в бухгалтерском учете арендатора в порядке, установленном для операций по безвозмездной передаче основных средств. В общем случае при безвозмездной передаче основного средства отражается его выбытие (п. 29 ПБУ 6/01). При этом в учете признается прочий расход в размере остаточной стоимости выбывающего основного средства (п. 11 ПБУ 10/99).

Если арендодатель дал согласие на неотделимые улучшения переданного в аренду имущества, то он возмещает арендатору их стоимость (п. 2 ст. 623 ГК РФ).

Если арендатор передает арендодателю неотделимые улучшения арендованного объекта основных средств по окончании срока его аренды и получает от арендодателя возмещение затрат, произведенных на осуществление этих улучшений, то такая передача отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном для операций по реализации основных средств.

Сумма возмещения, подлежащая получению от арендодателя по условиям договора аренды, признается прочим доходом организации (п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99). Остаточная стоимость передаваемого основного средства учитывается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).

Операции оформляются следующими документами:

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

Реконструкция, модернизация, дооборудование:

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

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 08 Кт 60.01

- Счет-фактура

Дт 19 Кт 60.01

Требование-накладная, Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 08 Кт 10

Расчетная ведомость, Решение исполнительного органа о распределении ФОТ

Дт 08 Кт 70, 69

Ремонт:

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

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Дт 20.01, 20.Ж, 26 Кт 60.01

- Счет-фактура

Дт 19 Кт 60.01

- Требование-накладная, Акт на списание товарно-материальных ценностей

Дт 20.01, 20.Ж, 26 Кт 10

Расчетная ведомость, Решение исполнительного органа о распределении ФОТ

Дт 20.01, 20.Ж, 26 Кт 69, 70

2.10. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется с подразделением на долгосрочные (срок более 12 месяцев) и краткосрочные (срок менее 12 месяцев). Долгосрочные финансовые вложения отражаются по строке 1150 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса (форма № 1) если до срока их погашения осталось более года.

Беспроцентные векселя и беспроцентные займы выданные отражаются в Бухгалтерском балансе (форма № 1) в составе дебиторской задолженности.

Сумма займов выданных учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы», проценты по займам выданным учитываются на счете 58.06 «Предоставленные займы (проценты)». В бухгалтерской отчетности сумма процентов по предоставленным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

Если в процессе деятельности Общество приобретает дебиторскую задолженность по договору займа на основании переуступки или по иным основаниям, то сумма займа у Общества, как нового кредитора учитывается на счете 58.07 «Переуступленные финансовые вложения», проценты по указанным займам учитываются на счете 58.08 «Переуступленные финансовые вложения в части процентов».

Оценка финансовых вложений - определение первоначальной стоимости финансовых вложений

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности (в размере до 10 %) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений, таких как ценные бумаги, по сравнению с их номинальной стоимостью, расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные имуществом (кроме денежных средств) оцениваются по балансовой стоимости переданного

имущества.

Оценка финансовых вложений, приобретенных не за денежные средства

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Способ определения стоимости финансовых вложений при выбытии

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в БУ и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов, если резерв начисляется по финансовым вложениям, отвечающим критериям дебиторской задолженности (например, займы выданные, то для начисления резерва используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»).

Применяемые формы договоров:

СТД СМК 157-2009 Договор целевого займа

Операции оформляются следующими документами:

ООО «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения

в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Справка-расчет» о начислении процентов по выданному займу»

Дт 76.09 Кт 90.01.1 (91.01)

Дт 90.02.1 (91.02) Кт 58

Учет передачи имущества и имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал

Инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций учитываются на субсчете 58.01.1 «Доли участия в других организациях (доли в УК).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Это означает, что по дебету субсчета 58.01.1 «Доли участия в других организациях (доли в УК)» числиться стоимость финансового вложения, согласованная учредителями.

Для отражения операций сравнивается согласованная стоимость с балансовой:

- если согласованная стоимость больше балансовой, то в момент передачи, по дебету субсчета 58.01.1 «Доли участия в других организациях (доли в УК)» в корреспонденции со счетами учета имущества отражается балансовая стоимость (списывается балансовая стоимость со счетов учета имущества или имущественных прав). Разница между балансовой стоимостью и согласованной отражается по дебету субсчета 58.01.1 «Доли участия в других организациях (доли в УК)» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы»;

- если согласованная стоимость меньше балансовой, то в момент передачи, по дебету субсчета 58.01.1 «Доли участия в других организациях (доли в УК)» в корреспонденции со счетами учета имущества отражается согласованная стоимость имущества (имущественных прав). Разница между балансовой стоимостью и согласованной отражается по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета имущества (имущественных прав).

Если в качестве вклада в уставный капитал передается объект основных средств, то первоначально отражаются проводки в связи с его выбытие.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника Общества, оплачиваемой неденежными средствами, превышает 20 000 руб., в целях определения стоимости данного имущества привлекается независимый оценщик, если только иное не предусмотрено законодательством. Сумма оценки не должна включать НДС, поскольку передача имущества, носящая инвестиционный характер (включая вклады в уставный (складочный) капитал хозяйствующих обществ), не признается реализацией товаров (работ, услуг) на основании пп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Общества, оплачиваемой такими неденежными средствами, не может превышать сумму оценки указанного имущества, определенную независимым оценщиком.

В случае передачи имущества в качестве вклада в уставный капитал суммы НДС, ранее принятые к вычету налогоплательщиком, подлежат восстановлению. Определение суммы НДС, подлежащей восстановлению раскрыто в разделе «Налоговый учет».

Сумма восстановленного передающей стороной НДС указывается в документах, которыми оформляется передача актива в уставный капитал - Решение (Протокол) участников, Акт о приеме-передачи имущества.

Сумма НДС, подлежащая в соответствии с НК РФ восстановлению при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации включается в состав прочих расходов (субсчет 91.02 «Прочие расходы»), если оценка имущества согласована между сторонами без НДС.

В бухгалтерском учете восстановление суммы НДС по имуществу, передаваемому в качестве вклада в уставный капитал, отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

На сумму восстановленного НДС производится запись по дебету субсчет 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Операции оформляются следующими документами:

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

Акт о приеме-передаче имущества

1) передача в качестве вклада имущества, кроме основных средств

Дт 58.01.1 Кт 07, 41, 10, 08.04, 08.03 отражено выбытие имущества, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал

2) передача в качестве вклада объекта основных средств, Решение о передаче основных средств

Дт 01.09 Кт 01.01 списана первоначальная стоимость объекта основных средств, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал

Дт 02 Кт 01.09 списана амортизация

Дт 58.01.1 Кт 01.09 отражено формирование вклада в уставный капитал на сумму остаточной стоимость

Акт о приеме-передаче имущества

Дт 58.01.1 Кт 91.01 отражена дооценка балансовой стоимости имущества до согласованной стоимости (превышение согласованной стоимости над балансовой)

Дт 91.02 Кт 07, 41, 10, 08.04, 08.03 отражено превышение балансовой стоимости над согласованной

Книга продаж, Акт о приеме-передаче имущества

Дт 19 Кт 68.02 восстановление НДС по имуществу

Акт о приеме-передаче имущества

Дт 19 Кт 08.03 восстановление НДС по незавершенному строительству, если НДС ранее был включен в формируемую стоимость незавершенного строительства

Дт 91.02 Кт 19 восстановленный НДС включен в прочие расходы

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 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». По дебету счета 75.01 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 75.01

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

- Платежное поручение

Дт 75.01 Кт 51

2.11. 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.

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 расходы 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.

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

2.12. Учет займов и кредитов

2.12.1. Объект бухгалтерского учета займов и кредитов

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

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

2.12.2. 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».

2.12.3. 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» по соответствующему субсчету.

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

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

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

Расходы по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива при

осуществлении капитальных вложений в течение длительного периода времени, который составляет не менее 12 месяцев.

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

Если в отношении инвестиционного актива в течение срока включения в его стоимость процентов возникает неопределенность по его дальнейшей судьбе, то он считается инвестиционным активов до того момента, пока не будут произведены иные фактические действия, отражающие изменение намерений.

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

В соответствии с п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам, которые предстоят к погашению в течение 12 месяцев, отражается в составе краткосрочных обязательств, при необходимости с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

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

Применяемые формы договоров:

Операции оформляются следующими документами:

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

Справка-расчет о начислении процентов

Дт 08.03, 08.04, 08.05, 91.02 Кт 66.04, 67.04, 66.07, 67.07

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

Дт 91.02 Кт 76

2.12.4. Порядок учета при переуступки займов новому кредитору

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

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

Операции оформляются следующими документами:

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

Бухгалтерская справка (смена кредитора по заемным обязательствам)

Смена кредитора по договору денежного займа в части основного долга:

1. Дт 66.03(67.03) Кт76.08

Дт 76.08 Кт 66.06 (67.06)

Смена кредитора по договору денежного займа в части процентов:

2. Дт 66.04(67.04) Кт 76.08

Дт 76.08 Кт 66.07 (67.07)

Справка-расчет о начислении процентов

Начисление процентов в дальнейшем:

3. Дт 91.02 Кт 66.07 (67.07)

2.13. Учет операций по договорам перевода долга

Порядок отражения операций по переводу долга у должника по договорам денежных займов описан в разделе «Порядок учета при переуступки займов новому кредитору».

Отражение операций производится с использованием транзитного счета 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам».

у Должника

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

У Кредитора

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

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

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

Операции оформляются следующими документами:

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

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

Дт 60.01, 62.02, 76 Кт 76.08

Дт 76.08 Кт 60.04, 62.04, 76

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

Дт 76.09 первый должник Кт 76.08

Дт 76.08 Кт 76.09 кредитор

у нового должника

Операции оформляются следующими документами:

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

- Договор перевода долга, Бухгалтерская справка

Дт 76.09 первоначальный должник Кт 76.08

Дт 76.08 Кт 76.09 Кредитор

2.14. Учет операций по договорам цессии

2.14.1. У цессионария по договору денежного займа

Приобретенная дебиторская задолженность по договору денежного займа отражается по номинальной стоимости по дебету субсчета:

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

- 58.07 «Переуступленные финансовые вложения» при дальнейшей переуступки;

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

При этом фактическая стоимость приобретения отражается по кредиту счета 76.095 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а сумма дисконта (разница между номинальной стоимостью долга и стоимостью его приобретения) – на счете 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» в корреспонденции с соответствующим субсчетом по учету дисконта:

- 58.ДЦ «Дисконт по переуступленным обязательствам»;

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

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

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

- 58.ДЦ.4 «Дисконт по прочим переуступленным обязательствам по ДДУ».

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

Отражение операций производится с использованием транзитного счета 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам».

Операции оформляются следующими документами:

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

Без дисконта

Договор цессии, Бухгалтерская справка (приобретение дебиторской задолженности)

1. Дт 58.07 Кт 76.08 в части основного долга

Дт 76.08 Кт 76.09

2. Дт 58.08 Кт 76.08 в части процентов

Дт 76.08 Кт 76.09

С Дисконтом

Дт 58.05 Кт 76.09 с дисконтом в части основного долга

Дт 58.07 Кт 76.09 по договору займа в части основного долга

Дт 58.08 Кт 76.09 по договору займа в части процентов

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

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

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

Дт 58.ДЦ.4 Кт 98.01 сумма дисконта по прочим переуступленным обязательствам по ДДУ.

2.14.2. У цессионария по договору на оказание услуг, работ, поставки

Приобретенная без дисконта дебиторская задолженность по договору на оказание услуг, работ, поставки отражается по кредиту субсчета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму задолженности цессионария перед первоначальным кредитором за приобретение долга и дебету субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

2.14.3. У цедента переуступка права требования

Доход от уступки права требования отражается в составе доходов организаций в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Стоимость права требования списывается со счета учета расчетов, где оно числилось в расходы.

Если ранее это право требование было приобретено по договору уступки, то одновременно списывается сумма дисконта, которая была учтена на соответствующем счете учета дисконтов.

Отражение операций производится с использованием транзитного счета 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам».

Операции оформляются следующими документами:

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

Договор цессии, Бухгалтерская справка (выбытие дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии) Дт 76.09 Кт 91.01

Дт 98.01 Кт 91.01

Дт 91.02 Кт 91.01

Дт 91.02 Кт 58.03, 58.05, 58.06, 58.07, 58.08, 62.01, 60.02, 76.02, 76.05, 76.09

Дт 98.01 Кт 58.ДЦ., 58.ДЦ.2, 58.ДЦ.3, 58.ДЦ.4

- Платежное поручение

Дт 51 Кт 76.09, 58.05, 58.07, 58.08, 58.ДЦ.1, 58.ДЦ.2, 58.ДЦ.3, 58.ДЦ.4

Дт 76.09 Кт 51

Приходный кассовый ордер

Дт 50 Кт 76.09, 58.05, 58.07, 58.08, 58.ДЦ.1, 58.ДЦ.2, 58.ДЦ.3, 58.ДЦ.4

Расходный кассовый ордер

Дт 76.09 Кт 50

Заявление о зачете встречных требований *(одновременно счет 76.08 закрывается на соответствующие счета):*

Дт 76.09 Кт 76.08 зачет по договорам без дисконта

Дт 60.01 Кт 76.08 зачет задолженности по договорам поставки

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

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

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

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

Дт 75.02 Кт 76.08 зачет задолженности перед участниками Общества

ОДНОВРЕМЕННО

Дт 76.08 Кт 76.09 зачет по договорам без дисконта

Дт 76.08 Кт 58.05 зачет задолженности по договорам с дисконтом

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

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

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

Дт 76.08 Кт 58.ДЦ.4 дисконта по прочим переуступленным обязательствам по ДДУ

Дт 76.09 Кт 76.09, 58, 62, 75

2.15. Учет расчетов с векселями

2.15.1. Документооборот

Основными элементами документооборота операций Общества с векселями являются:

1) договоры и соглашения, приведшие к возникновению, изменению или прекращению обязательств и/или требований компании по отношению к векселям;

2) акты приема-передачи векселей, удостоверяющие физическое перемещение векселей и содержащие указание на основание передачи векселя (хранение, залог и т.д.);

3) сами векселя, выдача, передача по индоссаменту и оплата которых приводит к возникновению, изменению и/или прекращению прав и обязательств по векселю

4) книга учета ценных бумаг

5) иные.

Собственные векселя

Внутренний учет выданных векселей ведется в Книге учета ценных бумаг. При этом в Книге учета ценных бумаг указывается серия и номер векселя, дата составления векселя, срок платежа (погашения), сумма векселя, вид и величина дохода по векселю (размер процентной ставки - в векселях с условием о начислении процентов и размер дисконта - в векселях без условия о начислении процентов. При выдаче каждому векселю присваивается порядковый номер (указывается также серия).

Если Общество является акцептантом переводных векселей, то оно также ведет Книгу учета ценных бумаг, принятых к акцепту. В реестре указывается серия и номер векселя, дата составления векселя, срок платежа (погашения), сумма векселя, сумма акцепта.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. При выдаче векселя таковым является акт приема-передачи векселя, который должен содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления; содержание хозяйственной операции; реквизиты векселя или его заверенную обеими сторонами или нотариусом копию; ссылку на договор; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки. Акт приема-передачи должен быть своевременно и достоверно оформлен и передан в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете. С выданного векселя должна быть снята копия и приложена к акту.

Собственные векселя Общество оформляет на фирменных бланках векселей.

Для приобретения векселя Общества контрагент заключает с Обществом договор на приобретение собственного векселя, в котором оговариваются условия приобретения и обращения векселя. Дата заключения договора не может быть позже даты составления векселя. Передача векселя оформляется, двухсторонним актом приема-передачи.

Оплата векселя осуществляется Обществом при его предъявлении. При предъявлении векселя к оплате, контрагент предоставляет Заявление на погашение векселя. При погашении, вексель передается по акту приема-передачи.

Векселя третьих лиц

Все документы, оформляемые при передаче векселей, выданных и акцептованных другими лицами, регистрируются в общей Книге учета ценных бумаг.

Сделки по приобретению и продаже векселей других лиц должны совершаться в простой письменной форме (ст.161 ГК РФ) - заключается договор купли-продажи (ст.454 ГК РФ), новация (ст. 414 ГК РФ), отступное (ст. 409 ГК РФ), договор мены (ст. 128 ГК РФ). Прием-передача векселя осуществляется по Акту приема-передачи векселей.

Вексель может выступать предметом залога. Вексель может приниматься в залог с оформлением индоссамента на залогодержателя (залогового, бланкового или именного) или без надписания индоссамента. Прием-передача векселя в залог осуществляется по Акту приема-передачи векселей. Вексель принимается в залог на основании договора залога векселя, составляемого в простой письменной форме с соблюдением требований ГК РФ к договору залога.

Векселя, выданные и акцептованные другими лицами, передаются в собственность, в результате заключения договоров купли-продажи, мены или соглашений об отступном.

2.15.2. Собственные векселя, учет у векселедателя

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, следующего за днем составления векселя, если не указана другая дата.

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

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.

Если вексель предъявляется к оплате и условиями о предъявление ранее определенной даты предусмотрен дисконт, то сумма дисконта учитывается в составе прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы».

Операции оформляются следующими документами:

ООО «БИК» 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, Заявление на погашение 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

С дисконтом в пользу векселедателя в случае наличия условия о дисконте при предъявлении ранее определенной даты

Дт 76.ВЛ.Н Кт 91.01

2.15.3. Векселя третьих лиц, у векселедержателя

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 третьего лица 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».

Если вексель предъявляется к оплате и условиями о предъявление ранее определенной даты предусмотрен дисконт, то сумма дисконта учитывается в составе прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы».

Независимо от того, каким образом выбыл вексель, в отчете о финансовых результатах операция отражается 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 «БИК» 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 62, 86 поступление векселя в счет оплаты товаров, работ, услуг по номиналу

Дт 58.02.2 Кт 76.09 без дисконта

Дт 58.02.1 Кт 76.09 с дисконтом по номиналу (затраты на приобретение, плата за вексель)

Дт 58.02.3 Кт 98.01 сумма дисконта

Дт 58.02.3 Кт 98.01 сумма процентов

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

Дт ~~98.01~~ 58.02.3 Кт 91.01 ежемесячное признание дисконта

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

Дт 60 Кт 91.01 передача в оплату товара процентного (дисконтного) векселя

Дт 60 Кт 58.02.2 передача в оплату товара простого векселя

Дт 76.09 Кт 91.01 продажа векселя

Дт 91.02 Кт 58.02.1 списание с учета векселя

Дт 91.02 Кт 58.02.3 списание начисленного дисконта

Дт 98.01 Кт 58.02.3 списание непризнанного дисконта

С дисконтом в пользу векселедателя в случае наличия условия о дисконте при предъявлении ранее определенной даты

Дт 91.02 Кт 58.02.2, 58.02.3

- Платежное поручение

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

Дт 51 Кт 58.02.1, 58.02.3 на сумму процентов, дисконта

2.16. 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 58.06 «Предоставленные займы (проценты)» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Операции оформляются следующими документами:

ООО «БИК» 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 58.06 Кт 91.01 начислены проценты по депозиту

- Платежное поручение

Дт 51 Кт 58.06 получены проценты по депозиту

Дт 51 Кт 55.03 возвращен депозит

2.17. Учет получения имущества в качестве вклада в уставный капитал

Вносимое участником Общества в счет оплаты своей доли имущество может представлять собой как внеоборотные активы - основные средства, нематериальные активы либо незаконченные капитальные вложения, так и оборотные - материалы, товары, готовая продукция. Внести можно как движимое имущество, так и недвижимость. В качестве вклада в уставный капитал могут быть внесены имущественные права, например право аренды.

Общество, принимающее в качестве вклада в уставный капитал имущество в зависимости от цели ее использования, может принять ее к учету как основное средство, товар, незавершенное производство и т.д.

Имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, не включается в доходы организации ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

К бухгалтерскому учету такое имущество принимается по стоимости, согласованной участниками организации и указанной в решении общего собрания участников (единственного участника).

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации в бухгалтерском учете используется счет 80 «Уставный капитал». Сальдо по этому

счету 80 должно соответствовать размеру УК, зафиксированному в учредительных документах Общества. Для обобщения сведений обо всех видах расчетов с учредителями предназначен счет 75 «Расчеты с учредителями». Задолженность участников по оплате уставного капитала отражается в бухгалтерском учете записью по дебету этого счета, субсчет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», в корреспонденции с кредитом счета 80 «Уставный капитал».

При оплате УК денежными средствами производится запись по дебету счета 51 «Расчетный счет» или 50 «Касса» и кредиту счета 75.01, в зависимости от способа внесения денежных средств - на расчетный счет или в кассу организации.

При оплате УК имуществом производится запись по дебету счета учета такового в зависимости от его вида (10 «Материалы», 41 «Товары», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 97 «Расходы будущих периодов») и кредиту счета 75.01.

Материалы и товары принимаются к учету по фактической себестоимости в составе материально-производственных запасов (п. п. 2, 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н). При этом их фактическая себестоимость в данном случае определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации (п. 8 ПБУ 5/01).

Затраты на приобретение основных средств отражаются по дебету счета 08, субсчет 08.04 «Приобретение основных средств», где формируется первоначальная стоимость ОС. При этом первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного в качестве вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, согласованная участниками организации, при условии, что она не превышает стоимости, определенной независимым оценщиком (п. п. 7, 9 ПБУ 6/01, см. также Письмо Минфина России от 6 декабря 2006 г. N 03-03-04/1/813).

Получение в качестве вклада в уставный капитал незавершенного строительства и прав аренды земельных участков отражается по дебету счета 08, субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств». Если на момент получения в качестве вклада в уставный капитал права аренды этот объект не отвечает критериям учета на счете 08 «Учет вложений во внеоборотные активы», то права аренды отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

НДС, восстановленный стороной, передавшей имущество, и указанный в акте, подтверждающем его передачу, если имущество будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС, принимается к вычету.

В бухгалтерском учете Общества - принимающей стороны (в уставный капитал которой вносится имущество) суммы восстановленного учредителем НДС отражаются по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Операции оформляются следующими документами:

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

Решение участников

Дт 75.01 Кт 80 отражена задолженность участников по внесению вклада в уставный капитал

Акт о приеме-передаче имущества, Решение о передаче основных средств

Дт 07, 08, 10, 41 и др. Кт 75.01 получено имущество от участника

Дт 19 Кт 83 отражен НДС, восстановленный передающей стороной;

Акт о приеме-передаче имущества, Книга покупок

Дт 68.02 Кт 19

2.18. Учет прощения долга

На дату прощения долга погашается кредиторская задолженность Общества-должника, при этом он признает прочий доход в сумме прощенного долга. Прекращение обязательства в бухгалтерском учете должника отражается записью по дебету счета учета задолженности и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Операции оформляются следующими документами:

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

Соглашение о прощении долга

Дт 60, 62, 76, 66, 67 Кт 91.01

2.19. 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 списывается: - 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, расходы признаются в течение этого срока. Если срок не установлен – срок определяется распоряжением руководителя.	
Разовые платежи по договорам страхования	Расходы признаются 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).
Страхование ответственности застройщиков	В момент заключения договора страхования сумма страховой премии отражается на счете 97.86 «Страхование застройщика». Расходы в момент завершения строительства включаются в стоимость объекта и участвуют в расчете экономии по объектам, передаваемым дольщикам или включаются в стоимость активов, которые в дальнейшем Общество учитывает у себя на балансе.	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).
Взносы в саморегулируемые организации (СРО)	Членство в СРО бессрочное, передать его другому (продать) нельзя. Уплата взносов в компенсационный фонд признается расходами.	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 убытках

Расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности	У лицензии есть срок действия, но продать ее кому-то нельзя, значит это – расход.	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 убытках

2.20. Учет результатов инвентаризации

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

- дебиторской и кредиторской задолженности;

- расчетных счетов;

- валютных счетов;

- специальных счетов в банках;

- паев, акций, долей;

- вкладов по договору простого товарищества;

- уставного капитала;

- резервного капитала;

- добавочного капитала;

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

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

- обеспечение обязательств платежей полученные;

- обеспечение обязательств и платежей выданные.

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

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

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

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

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

Инвентаризация НМА и НМА, предоставленных в пользование, осуществляется также на основании Решения руководителя о проведении инвентаризации.

При инвентаризации незавершенного строительства Общество заполняет также Приложение к Инвентаризационной описи объектов незавершенного строительства.

Операции оформляются следующими документами:

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

Протокол инвентаризационной комиссии

Инвентаризационная опись ТМЦ

Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ

- Инвентаризационная опись нематериальных активов

- Сличительная ведомость инвентаризации основных средств

Инвентаризационная опись основных средств

- Инвентаризационная опись НЗС

- Приложение к Инвентаризационной описи объектов незавершенного строительства

- Инвентаризационная опись НЗП

Письмо об отражении результатов инвентаризации

Дт 94 Кт 08, 41, 10

Дт 91.02, 76 Кт 94

Дт 08, 10, 41 Кт 91.01

Заявки (поручения) на проведение инвентаризации

Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Дт 91.02, 63 Кт 60, 62, 66, 67, 71, 76

Дт 60, 62, 66, 67, 71, 76 Кт 91.01

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

- Отчет о результатах инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

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

- Инвентаризационная опись отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

- Инвентаризационная опись наличных денежных средств;

- Инвентаризационная опись остатков на счетах денежных средств;

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

- Акт инвентаризации уставного капитала;

- Акт инвентаризации расходов будущих периодов.

2.21. Забалансовый учет

2.21.1. Арендованные основные средства

Оценка арендованных основных средств, подлежащих учету на забалансовых счетах, производится по данным передающей стороны. Если отсутствуют данные о стоимости от передающей стороны то оценка производится по наиболее из достоверной величине, в т.ч. но не исключительно:

- по земельным участкам – исходя из кадастровой стоимости на дату получения участка в аренду. В дальнейшем при изменении кадастровой стоимости более чем на 30 % оценка, по которой отражен объект, подлежит корректировке, но не чаще, чем 1 раз в год. Проверка проводится на 01 января каждого года.

- по иным объектам – по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды.

В составе арендованного имущества учитывается в том числе и спецостнастка.

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 020-2011 Договор проката имущества

- СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

- СТД СМК 255-2010 Договор проката опалубки и строительных лесов

Операции оформляются следующими документами:

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

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

Дт 014

Кт 014

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

Кт 001

2.21.2. Учет полученных и выданных обеспечений, обязательств и платежей

Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе поручительств, предназначен забалансовый счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". На дату заключения договора поручительства Общество отражает его сумму (равную задолженности по договору) на указанном счете. В момент погашения задолженности сумма поручительства списывается со счета 008.

При возникновении залога согласованная сторонами стоимость заложенного имущества, указанная в договоре о залоге, отражается у залогодателя на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". На дату прекращения залога указанная сумма списывается со счета 009.

Сумма обязательства, возникшего у гаранта в связи с выдачей гарантии, отражается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" и списывается с него в момент прекращения гарантии (при уплате бенефициару суммы, на которую выдана независимая гарантия).

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:

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

Бухгалтерская справка (по отражению суммы полученного обеспечения)

Дт 008

Бухгалтерская справка (по отражению списания суммы полученного обеспечения)

Кт 008

Бухгалтерская справка (по отражению суммы выданного обеспечения)

Кт 009

Бухгалтерская справка (по отражению списания суммы выданного обеспечения)

Дт 009

2.22. Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Резерв начисляется ежемесячно по кредиту счета 96.02 в корреспонденции со счетами учета расходов.

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

Операции оформляются следующими документами:

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

Бухгалтерская справка

Дт 08.03, 26 Кт 96.02

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 96.02 Кт 70, 69

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

Дт 96.02 Кт 70, 69

2.23. Резервы по сомнительным долгам

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам создается, если задолженность не погашена в течение более 90 дней считая со срока, установленного для погашения договором.

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

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

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

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

Если по состоянию на конец периода завершения анализа РСД долг был погашен (оплачен, зачтен и т.п.), то автоматически в момент погашения долга осуществляется восстановление РСД на счетах бухгалтерского учета с соответствующим отнесением

суммы на прочие доходы.

Операции оформляются следующими документами:

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

- Распоряжение о создании резерва по сомнительным долгам

Дт 91.02 Кт 63

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

Платежное поручение

Дт 51 Кт 60, 62, 66, 67, 76, 58

Дт 63 Кт 91.01

- Заявление о зачете встречных требований,

- Соглашение о зачете взаимных встречных требований

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

Дт 63 Кт 91.01

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

Дт 63 Кт 60, 62, 66, 67, 76, 58

Дт 007

2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы

1. Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Учет оценочных обязательств осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Для учета оценочных обязательств по видам применяются субсчета:

96.01 «Резервы предстоящих расходов по статьям затрат»;

96.02 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков»;

96.03 «Резервы предстоящих расходов в связи с судебными разбирательствами»;

96.04 «Резервы предстоящих расходов в связи с выданными гарантиями, поручительствами».

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

2. Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам (см. раздел Резерв на оплату отпусков),

б) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

в) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

3. Общество принимает решение о дисконтировании величины оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «б», «в», пункта 2, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Ставка дисконтирования принимается равной показателю уровня инфляции, установленному законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете. При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

4. Порядок формирования РСД рассмотрен в разделе «РСД», используется счет 63 «Резерв по сомнительным долгам», по выданным займам также начисляется резерв по сомнительным долгам.

5. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей рассмотрен в разделе МПЗ». Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений рассмотрен в разделе «Финансовые вложения». Используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

6. Порядок формирование оценочных обязательств в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами.

При наличии судебного разбирательства о взыскании с Общества денежных средств производится оценка вероятности принятия судебного решения не в пользу организации. Если такая вероятность признается высокой и сумма, подлежащая взысканию, может быть достоверно оценена (исходя из сумм, которые могут быть взысканы по решению суда), то Общество признает в учете оценочное обязательство (п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из

следующего (п. 17 ПБУ 8/2010):

а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При признании оценочного обязательства в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами его величина относится на прочие расходы (п. 8 ПБУ 8/2010) и отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы", и кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" (п. 8 ПБУ 8/2010, п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано (п. 21 ПБУ 8/2010).

Таким образом, на дату вступления судебного решения в законную силу в учете организации отражается возникновение кредиторской задолженности в сумме, подлежащей взысканию по решению суда, и списание ранее признанного оценочного обязательства по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Формирование информации по оценочным обязательствам в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами осуществляется на основании Сведении по существенным оценочным обязательствам с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами (Приложение __ - см. ниже). Сведения по существенным оценочным обязательствам предоставляются структурным подразделение, курирующим направление по судебно-претензионной работе.

Операции оформляются следующими документами:

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

Распоряжение об отражении оценочных обязательств в бухгалтерском учете, Сведения по существенным оценочным обязательствам с связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами

Дт 91.02 Кт 96

- Ответ на претензию, Решение суда

Дт 96 Кт 76.02

Дт 96 Кт 91.01 списана избыточная сумма оценочного обязательства

7. Порядок формирование оценочных обязательств в связи с выданными гарантиями, поручительствами.

Когда существует очень высокая или высокая вероятность неисполнения должником своих платежных обязательств перед кредитором, а Общество по такому

обязательству является поручителем, то Общество признает в учете оценочное обязательство (п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего (п. 17 ПБУ 8/2010):

а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано (п. 21 ПБУ 8/2010).

Формирование информации по оценочным обязательствам в связи с выданными гарантиями, поручительствами осуществляется на основании Сведении по существенным оценочным обязательствам в связи с выданными гарантиями, поручительствами. Сведения по существенным оценочным обязательствам предоставляются структурным подразделение, курирующим направление по судебно-претензионной работе и выдачу гарантий и поручительств.

При признании оценочного обязательства в связи с выданными гарантиями, поручительствами его величина относится на прочие расходы (п. 8 ПБУ 8/2010) и отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы", и кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" (п. 8 ПБУ 8/2010, п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

На дату предъявления и признания требования кредитора к Обществу-поручителю ля в учете Общества отражается возникновение кредиторской задолженности в сумме, подлежащей взысканию кредитором по обязательствам основного заемщика, и списание ранее признанного оценочного обязательства по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

По мере оплаты кредитору задолженность, отраженная на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" закрывается счетами учета денежных средств (или иными, в зависимости от способа расчета с кредитором).

Поручитель, исполнивший свое обязательство, т.е. понесший ответственность за должника, нарушившего основное обязательство, наделяется правом обратного (регрессного) требования к должнику по договору поручительства. В этом случае к поручителю переходят права кредитора по основному обязательству, а также права кредитора как залогодержателя (в том числе и в отношении третьего лица, выступившего в роли залогодателя). Объем прав кредитора, которые переходят к поручителю, определяется размером удовлетворенных поручителем требований

кредитора.

Регрессное требование Общества-поручителя отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с одновременным включением этой суммы в резерв по сомнительным долгам (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»).

Операции оформляются следующими документами:

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

Распоряжение об отражении оценочных обязательств в бухгалтерском учете, Сведении по существенным оценочным обязательствам в связи с выданными гарантиями и поручительствами

Дт 91.02 Кт 96 признано оценочное обязательство

Требование от кредитора

Дт 96 Кт 76кредитор кредитор (банк) предъявил требование к Обществу, как к поручителю о погашении долга за него, у Общества отражен долг перед кредитором за счет ранее начисленного резерва

Дт 76должник Кт 63 одновременно отражено регрессное требование и на него начислен резерв по сомнительным долгам

Платежное поручение (на перечисление суммы долга за должника)

Дт 76кредитор Кт 51 оплата за должника кредитору-банку

- Бухгалтерская справка

Дт 96 Кт 91.01 списан излишне начисленный резерв (с суммы превышения исполнения перед кредитором за должника)

- Платежное поручение

Дт 51 Кт 76должник получено исполнение от должника

- Бухгалтерская справка

Дт 63 Кт 91.01 восстановлен резерв

- Бухгалтерская справка

Дт 63 Кт 76должник списан безнадежный долг должника за счет резерва

8. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 14 ПБУ 08/2010). Формирование информации по условным активам и условным обязательства в связи с претензионно-исковой работой осуществляется на основании Сведений о претензионно-исковой работе по Обществу за период с актуализацией на текущую дату, Сведении по существенным оценочным обязательствам в связи с выданными гарантиями

2.25. 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 России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

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 по расчетам с участниками». 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 по расчетам с участниками». 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". 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 «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Расходный кассовый ордер

Дт 75.02 Кт 50

Дт 75.68.1 Кт 68.01.2

Платежное поручение

Дт 75.02 Кт 51

Дт 75.68.1 Кт 68.01.2

Дт 75.68.2 Кт 68.04.3

Платежное поручение

Дт 68.01.2, 68.04.3 Кт 51

Бухгалтерская справка (восстановление дивидендов)

Дт 75.02 Кт 84.04

Дт 75.68.1, 75.68.2 Кт 75.02

2.26. Финансовая отчетность

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

Годовая 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.

Вместе с годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетность представляется Расчет стоимости чистых активов, который рассчитывается в порядке, установленном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

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 «БИК» 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».

2.27. 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 09 (90.09 и 91.09 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 «БИК» оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

ежемесячно

Дт 90.07 Кт 44

Дт 99.01 Кт 90.07

Дт 90.08 Кт 26

Дт 99.01 Кт 90.08

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 90.07, 90.08

Дт 91.03 Кт 99

Дт 99 Кт 91.03

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

Учетная политика для целей налогового учета

1. Общие положения

Налоговый учет в Обществе ведется ООО «БИК» по договору № БИК/211 от 01.07.2012. в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД), содержащиеся на сайте Формы документов.

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

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового и бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в бухгалтерской программе «1С».

Группировка и отражение объектов и хозяйственных операций производится одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете Общества.

Если данные налогового учета не отличаются от данных бухгалтерского учета, то налоговыми регистрами считаются регистры бухгалтерского учета.

Регистры налогового учета:

- Регистр налогового учета по объектам основных средств

- Регистр налогового учета по НДС

- Регистр налогового учета стоимости имущества

- Расчет налога на прибыль за 20__ г. с учетом требований ПБУ 18/02

- и др.

2. Налог на прибыль

Общество уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

2.1. Порядок признания доходов для целей налогообложения

Доходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Доходы по правам требованиям в случае приобретения права требования с дисконтом признаются в налоговом учете по мере погашения права требования, пропорционально погашаемой сумме.

Доходы от услуг по предоставлению в залог, принадлежащего Обществу недвижимого имущества, третьему лицу (Кредитору-залогодержателю) в качестве способа обеспечения обязательства третьего лица отражаются в составе доходов от реализации. Одновременно в составе расходов от реализации признаются расходы,

связанные с содержанием этого имущества, в т.ч, но не исключительно, амортизация, имущественные налоги, страхование и т.п.

Доходы от оказания услуг заказчика-застройщика и доходы от экономии заказчика признаются в налоговом учете в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

Регистром налогового учета является Расчет налога на прибыль за 20__ г. с учетом требований ПБУ 18/02, указанный регистр формируется ежеквартально, подписывается главным бухгалтером ЭП, выгружается в базу «ПУД - Регламентированная отчетность».

2.2. Порядок признания расходов для целей налогообложения

Расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

В силу ст. 318 НК РФ расходы на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

По оказываемым услугам сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Прямые расходы по продукции собственного производства формируются в составе стоимости основного сырья и материалов, услуг сторонних организаций, которые связаны непосредственно с изготовление продукции.

Прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально объему произведенной продукции, за исключением особого рода продукции – энергетических ресурсов. При производстве энергетических ресурсов сумма прямых расходов отчетного периода относится в полном объеме на уменьшение доходов без распределения ее на остатки НЗП (прямые расходы в целях налогообложения учитываются полностью в составе расходов текущего периода).

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные Обществом в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

При реализации или ином выбытии финансовых вложений списание на расходы стоимости выбывших финансовых вложений определяется по стоимости каждой единицы.

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденного периода эксплуатации имущества прежним собственником (например, копией Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), Акт о приеме-передаче здания (сооружения), Инвентарная карточка учета объекта основных средств или иными подтверждающими документами).

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

2.3. Оценка сырья и материалов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ) и иных затрат, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ) Дополнительные расходы, если их невозможно отнести к конкретным материалам включаются в состав текущих расходов расчетным методом по данным бухгалтерского учета.

Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.4. Налоговый учет резервов

Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

2.5. Проценты по полученным кредитам и займам

Проценты по долговым обязательствам любого вида признаются внереализационными расходами, за исключением случаев, когда оказание финансовых услуг является основным видом деятельности Общества.

По общему правилу проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном исходя из фактической ставки (п. 1 ст. 269 НК РФ). То есть налогоплательщики могут признавать в расходах всю сумму процентов, начисленную в соответствии с условиями договора займа, кредита (иного долгового обязательства), без нормирования.

Исключение из общего правила составляют проценты, начисленные по долговому обязательству, которое возникло в результате сделки, признаваемой контролируемой на основании ст. 105.14 НК РФ. Такие проценты учитываются в порядке, предусмотренном п. п. 1, 1.1 - 1.3 ст. 269 НК РФ.

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

2.6. Критерии контролируемых сделок

Сделки между конкретными взаимозависимыми лицами - резидентами РФ становятся контролируемыми в том случае, если сумма доходов по ним (сумма цен сделок) за календарный год превышает 1 млрд руб. В силу п. 9 ст. 105.14 НК РФ сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам (вне зависимости от предмета контролируемой сделки) с одним лицом (взаимозависимыми лицами) с учетом порядка признания доходов, установленного гл. 25 НК РФ. Факт превышения указанного суммового критерия определяется по каждой совокупности контролируемых сделок, совершаемых с каждым лицом.

Для целей налогообложения доходами и расходами признаются проценты,

исчисленные по договорам займа (п. 6 ст. 250 и пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ), на основании этого сумма основного долга не учитывается при принятии решения об отнесении сделки к контролируемой.

2.7. Налоговый учет при лизинге

В налоговом учете лизингополучателя лизинговое имущество признается амортизируемым имуществом. Первоначальная стоимость предмета лизинга определяется как сумма расходов лизингодателя на его приобретение.

Для целей налогообложения прибыли ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из произведения первоначальной стоимости предмета лизинга и нормы амортизации, при этом лизингополучатель не применяет к норме амортизации повышающий коэффициент.

Сумма лизинговых платежей включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на последнее число месяца в сумме, предусмотренной в графике платежей, являющимся Приложением к договору лизинга, без подтверждения расходов составлением ежемесячного акта. В случае, если балансодержателем является лизингополучатель, сумма лизинговых платежей включается в состав прочих расходов за минусом суммы амортизации. В случае, если амортизация превышает лизинговые платежи – в сумме лизинговых платежей (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ)

Выкупная цена не учитывается в составе прочих расходов, а формирует после завершения расчетов по договору лизинга у лизингополучателя первоначальную стоимость собственного ОС.

Если лизинговое имущество остается на балансе лизингодателя оно включается в состав его амортизируемого имущества.

Право на применение амортизационной премии по расходам на капитальные вложения в лизинговое имущество не реализуется

2.8. Взносы в фонд капитального ремонта у собственника жилых помещений

Взносы в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации учитываются в составе прочих расходов в налоговом учете на основании счетов на оплату в периоде начисления.

2.9. Амортизационная премия

В отношении объектов основных средств Общества не применяется амортизационная премия.

2.10. Расходы на приобретение права на земельные участки

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;

- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Затраты на приобретение государственных и муниципальных земельных участков, на

которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства могут учитываться, если договор купли-продажи заключен в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г. Если же дата заключения договора находится за пределами указанного периода или земельный участок приобретен у частных лиц, соответствующие затраты не признаются в составе расходов. В таких ситуациях организации вправе учесть понесенные затраты только при последующей продаже земли, уменьшив сумму полученного дохода на стоимость приобретения участка (пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 268 НК РФ).

2.10.1. Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности признаются в расходах с учетом положения ст. 264.1 НК РФ путем равномерного списания в течение срока, устанавливаемого Обществом самостоятельно, который не может быть меньше пяти лет. Срок для списание устанавливается ЕИО по каждому земельному участку в Распоряжении.

Затраты на приобретение права на земельные участки в силу пп. 2 п. 3 ст. 264.1 НК РФ подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (под этим понимается расписка в получении органом, осуществляющим госрегистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, соответствующих документов).

2.10.2. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды, иначе

Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков признаются в расходах путем равномерного списания в течение срока, устанавливаемого Обществом самостоятельно, который не может быть меньше пяти лет. Срок для списание устанавливается ЕИО по каждому земельному участку в Распоряжении.

Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков в силу пп. 2 п. 3 ст. 264.1 НК РФ подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (под этим понимается расписка в получении органом, осуществляющим госрегистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, соответствующих документов).

2.10.3. Расходы при продаже земельного участка

В случае продажи земельного участка порядок определения финансового результата от реализации и его учет в целях налогообложения прибыли зависят от того, когда и у кого земельный участок был ранее приобретен.

Если земельный участок был куплен у государства (муниципального образования) в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., прибыль (убыток) от продажи определяется в порядке, установленном п. 5 ст. 264.1 НК РФ, а именно, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок Общество определяют как разницу между ценой реализации и не возмещенными им затратами, связанными с приобретением права на данный участок (пп. 2 п. 5 ст. 264.1 НК РФ). При этом под невозмещенными затратами понимается разница между затратами на приобретение

права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации права.

Если земля была приобретена у государства (муниципального образования) до 1 января 2007 г. либо после 31 декабря 2011 г. или куплена у частного собственника, прибыль или убыток определяется в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ, а именно доходы от его реализации уменьшаются:

- на расходы по его приобретению в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ;

- расходы, непосредственно связанные с такой реализацией (например, расходы по оценке), в соответствии с абз. 12 п. 1 ст. 268 НК РФ.

Если Общество продает земельный участок, который ранее был внесен в качестве взноса в уставный капитал, доход от продажи уменьшается на стоимость земельного участка в соответствии с данными налогового учета.

2.11. Расходы на государственную пошлину за регистрацию объектов основных средств

Государственная пошлина, взимаемая в соответствии с законодательством о налогах и сборах за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (в т.ч., госпошлина, уплачиваемая застройщиком жилого дома за регистрацию объектов недвижимости и сделок с ним или за регистрацию договора долевого участия в строительстве), является расходом, непосредственно связанным с приобретением основного средства и возможностью его использования. На основании ст. 257 НК РФ уплаченная государственная пошлина за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним подлежит включению в первоначальную стоимость основных средств. При вводе в эксплуатацию указанных основных средств сумма государственной пошлины подлежит списанию через механизм начисления амортизации, установленный ст. ст. 256 - 259.3 Кодекса.

3. НДС

3.1. Формирование налогооблагаемой базы

Общество на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Датой возникновения обязанности по уплате НДС в бюджет считается наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Раздельный учет операций облагаемых и не облагаемых НДС осуществляется с отражением на счетах бухгалтерского учета доходов на счете 90.01.1 "Выручка, не облагаемая ЕНВД" и на счете 91.01 "Прочие доходы" по субконто "Ставки НДС".

Учет ведется по следующим доходам:

Операции, облагаемые НДС:

- Снабженческо-сбытовая деятельность. Реализация товаров (счет 90.01.1)

- Оказание услуг генподрядчика (счет 90.01.1)

- Оказание услуг заказчика-застройщика при строительстве объектов производственного назначения (счет 90.01.1)

- Реализация материалов (счет 91.01)

Операции, не облагаемые НДС

- Реализация квартир (счет 90.01.1)

- Оказание услуг заказчика-застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) (счет 90.01.1)

Выручка, отраженная на указанных счетах в разрезе субконто, используются для распределения всех величин между деятельностью облагаемой и не облагаемой НДС. Для расчета выручка от деятельности, облагаемой НДС берется без учета НДС.

Стоимость полученных доходов в виде процентов банковского счета (в т.ч. по депозитам) и страховой выплаты в связи с наступлением страхового случая в налоговой декларации по налогу на добавленную налоговым не отражается.

3.2. Налоговый учет

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету.

Документами, служащими основанием для начисления и возмещения НДС являются Счет-фактура, книга продаж, книга покупок. Книга продаж и книга покупок служат основанием для заполнения налоговой декларации по НДС. По окончании отчетного периода книга продаж и книга покупок формируются, подписываются главным бухгалтером ЭП и выгружаются в базу "ПУД - Регламентированная отчетность".

- Счет-фактура, Книга покупок

Дт 19.03 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.03

Дт 19.04 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.04

Дт 19.09 Кт 60.01

Дт 19.83 Кт 19.09

Дт 08.03 Кт 19.83

Дт 19.10 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.10

Дт 19.21 Кт 60.01, 76.05

Дт 08.03 Кт 19.21

Дт 19.26 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.26

Дт 68.02 Кт 19.26 СТОРНО в части не облагаемых операций

Дт 26 Кт 19.26

Дт 19.83 Кт 19.09

Дт 08.03 Кт 19.83

Дт 68.02 Кт 19.83

Дт 19.91 Кт 60.01

Дт 91.02 Кт 19.91

Дт 98.08 Кт 76.Н2

Дт 76.Н2 Кт 68.02 НДС к уплате с доходов от экономии застройщика

Дт 76.АВ Кт 68.02 НДС с авансов полученных

Дт 68.02 Кт 76.АВ возмещение НДС с авансов

- Расчет доходов от экономии застройщика и списанию дополнительных расходов

Дт 98.08 Кт 08.11 досписание затрат

Дт 98.08 Кт 91.03 СТОРНО доходы от экономии застройщика в связи с досписанием затрат

Дт 98.08 Кт 76.Н2 СТОРНО НДС с доходов от экономии застройщика в связи с досписанием затрат (выписывается Счет-фактура с минусом, регистрируется в Книге покупок как дополнительный вычет)

Дт 76.Н2 Кт 68.02 СТОРНО НДС с доходов от экономии застройщика в связи с досписанием затрат

Для собственных нужд строительство:

- Счет-фактура, Книга покупок

Дт 19.03 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.03

Дт 19.04 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.04

Дт 19.10 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.10

Дт 19.26 Кт 60.01

Дт 68.02 Кт 19.26

Дт 68.02 Кт 19.26 СТОРНО в части не облагаемых операций

Дт 26 Кт 19.26

Дт 19.91 Кт 60.01

Дт 91.02 Кт 19.91

3.3. Раздельный учет

Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС в соответствии со ст. 170 НК РФ в Регистрах налогового учета по НДС.

НДС по товарам (работам, услугам), которые используются как в операциях подлежащих налогообложению НДС, так и не подлежащих налогообложению, принимается к вычету либо учитывается в стоимости товаров (работ, услуг) в пропорции, которая определяется удельным весом каждого вида операций в общем объеме как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ (п. 4 ст. 170 НК РФ).

По работам, услугам, по которым в момент приобретения не известно, в каких операциях (облагаемых/необлагаемых) они будут использованы, НДС принимается к вычету в момент приобретения данных работ, услуг на основании счета-фактуры. В дальнейшем при использовании их в операциях, не облагаемых НДС, налог подлежит восстановлению.

При осуществлении операций облагаемых НДС суммы входного налога принимаются к вычету по правилам, предусмотренным п. 2 ст. 171 НК РФ, п. 1 ст. 172 НК РФ . При осуществлении операций, перечисленных в п. 2 ст. 170 НК РФ суммы входного налога учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В целях организации раздельного учета НДС, принимаемого к вычету, по операциям, облагаемым НДС Обществом используются следующие счета бухгалтерского учета.

19.03 «НДС по ТМЦ приобретенных на складах»;

19.09 "НДС по ТМЦ для объектов (хозспособом);

19.10 «НДС по приобретенным товарам»;

19.21 "НДС по услугам для объектов (хозспособом);

19.26 "НДС по затратам на 26 счет"

19.83 "НДС по объектам"

19.91 "НДС по затратам в 91 счет не принимаемые"

Входной НДС, при выполнении функций заказчика-застройщика относящийся к строительно-монтажным работам учитывается на счетах 19.21 «НДС по услугам для объектов (хозспособ)» и 19.83 «НДС по объектам», НДС с указанных счетов списывается в дебет счета 08.03 до окончания строительства.

В дальнейшем сумма НДС после завершения строительства:

1 – формирует стоимость объектов строительства, которые подлежат передачи

дольщикам по договорам

2 – передается инвестору в соответствующей доле (исходя из замеров БТИ: доля площади конкретного объекта в общей площади)

3 – по нежилым помещения, предназначенным для перепродажи предъявляется к вычету

4 – по жилым помещениям, предназначенным для продажи формирует их первоначальную стоимость

Дт 08.03 Кт 19.83, 19.21 НДС отнесен в стоимость объекта строительства

Дт 08.10 Кт 08.03 СТОРНО восстановлен НДС в части нежилых помещений, учтенных на счете 41.06 "Нежилые помещения"

Дт 08.03 Кт 19.83 СТОРНО восстановлен НДС в части нежилых помещений, учтенных на счете 41.06 "Нежилые помещения"

НДС после завершения строительства по расходам, связанным с содержанием объектов недвижимости, предназначенных для продажи, принимается к вычету или учитывается в расходах в зависимости от того, облагается ли продажа объекта недвижимости НДС.

- Уступки по ДДУ у первоначального кредитора

При уступке имущественного права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях первоначальный кредитор (первый участник долевого строительства) исчисляет НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по НДС определяется как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение этого права (если эта разница отрицательная или равна нулю, налог не уплачивается).

Налог рассчитывается по ставке 18/118 на дату уступки требования (на дату государственной регистрации договора уступки).

В аналогичном порядке определяется налоговая база по НДС при уступке имущественного права на гаражи или машино-места.

При уступке имущественного права на нежилые помещения в строящемся доме первоначальный кредитор (первый участник долевого строительства) должен уплатить НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база при передаче имущественных прав на нежилые помещения определяется в порядке, установленном п. 3 ст. 155 НК РФ, а именно как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение такого права.

- Уступки по ДДУ у нового кредитора

При дальнейшей переуступке имущественного права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях новый кредитор (новый участник долевого строительства) исчисляет НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по НДС определяется как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение этого права (если эта разница отрицательная или равна нулю, налог не уплачивается) (п. 3 ст. 155 НК РФ). Налог рассчитывается по ставке 18/118 на дату переуступки требования (на дату государственной регистрации договора переуступки).

В аналогичном порядке определяется налоговая база по НДС при переуступке имущественного права на гаражи или машино-места.

При дальнейшей переуступке имущественного права на нежилые помещения в

строящемся доме новый кредитор (новый участник долевого строительства) исчисляет НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база при передаче имущественных прав на нежилые помещения определяется в порядке, установленном п. 3 ст. 155 НК РФ, а именно как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение такого права.

3.4. НДС при СМР

Согласно п. 2 ст. 159 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база по налогу на добавленную стоимость (НДС) определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

Ели строительство объекта ведется смешанным способом (собственными силами с передачей части работ подрядным организациям), то налоговую базу по НДС формируют только те расходы, которые обусловлены выполнением строительно-монтажных работ самой организацией. Стоимость работ, выполненных привлеченными подрядными организациями, налоговой базы по НДС не формирует.

Начисляется НДС по работам для собственного потребления ежеквартально исходя из объема работ, выполненных самим Обществом в течение этого квартала.

На дату определения налоговой базы по НДС регистрируется в книге продаж счет-фактура, оформленный Обществом в двух экземплярах.

Вычет по НДС по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом производится на дату определения налоговой базы по НДС, т.е. на последнее число соответствующего налогового периода (квартала) при выполнении двух общих условия:

- строящийся объект предназначен для осуществления операций, облагаемых НДС;

- стоимость построенного объекта будет включена в расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли (в том числе через амортизационные отчисления).

После выполнения всех названных условий второй экземпляр ранее выписанного счета-фактуры следует зарегистрировать в книге покупок.

Вычет по НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом производится в общем порядке, который предусматривает соблюдение следующих условий:

- товары (работы, услуги) приняты к учету;

- товары приобретены для осуществления операций, облагаемых НДС;

- имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика (подрядчика), в котором сумма НДС выделена отдельной строкой.

4. Порядок учет отдельных операций

4.1. Учет передачи имущества и имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал

При передачи имущества (имущественного права) в уставный капитал не возникает прибыли (убытка) у учредителя, передающего имущество (пп. 1, 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

Разница между стоимостью имущества (в том числе остаточной), которое передано в уставный капитал, и номинальной стоимостью доли в таком капитале не влияет на налогооблагаемую прибыль.

В налоговом учете стоимость переданного имущества определяется без учета стоимостной оценки, согласованной учредителями организации. Именно эта стоимость используется в дальнейшем для определения финансового результата при выбытии вклада в уставный капитал для целей налогообложения.

В случае передачи имущества в качестве вклада в уставный капитал суммы НДС, ранее принятые к вычету налогоплательщиком, подлежат восстановлению в соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма восстановленного передающей стороной НДС указывается в документах, которыми оформляется передача актива в уставный капитал - Решение (Протокол) участников, Акт о приеме-передачи имущества.

Учитывая, что гл. 21 и 25 НК РФ не предусмотрена возможность учета в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций сумм восстановленного НДС, относящегося к переданному в качестве взноса в уставный капитал, сумма восстановленного НДС (включенная в состав прочих расходов в бухгалтерском учете) по таким операциям не признается расходом для целей налогообложения прибыли (Письме ФНС России от 14.04.2014 N ГД-4-3/7044@).

4.2. Учет получения имущества в качестве вклада в уставный капитал

Имущество, полученное в виде взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал Общества, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю (пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

Сумма независимой оценки такого имущества во внимание не принимается, даже если гражданским законодательством предусмотрена обязательная оценка имущества (см. Письмо Минфина России от 07.05.2009 N 03-03-06/1/304).

В качестве подтверждающих документов от передающей стороны принимается Регистр налогового учета стоимости имущества с приложением подтверждающих документов.

НДС, восстановленный стороной, передавшей имущество, и указанный в акте, подтверждающем его передачу (п. 11 ст. 171, п. 8 ст. 172 НК РФ, Письмо Минфина от 14.05.2015 N 03-03-06/1/27742):

- если имущество будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС, - принимается к вычету. В этом случае в книге покупок зарегистрируется акт, подтверждающий передачу имущества;

- если имущество будет использоваться в деятельности, не облагаемой НДС, - к вычету не принимается.

Суммы НДС подлежат вычету (п. 11 ст. 171 НК РФ) после принятия на учет полученного имущества (п. 8 ст. 172 НК РФ).

4.3. Плата за технологическое присоединение вновь созданных (приобретенных) или реконструированных (модернизированных) основных средств к сетям инженерно-технического обеспечения (п. 1 ст. 257 НК РФ)

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

В соответствии с п. 2 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Если после подключения к сетям вновь построенные (приобретенные, реконструированные, модернизированные) объекты вводятся в эксплуатацию и используются в производственном процессе, плата за их технологическое присоединение является расходом по доведению объекта основных средств до состояния, в котором он пригоден к использованию. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость объекта и списываются через амортизацию.

4.4. Прощение долга

Прощение долга не предполагает какой-либо корректировки суммы налогового вычета "входного" НДС, при прощении долга по оплате приобретенных товаров (работ, услуг).

Порядок налогового учета расходов в виде стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) не изменяется.

Сумма прощенного долга по оплате приобретенных товаров (работ, услуг) включается в состав внереализационных доходов на дату прощения долга. Если участник (учредитель) прощает долг в целях увеличения чистых активов, то у организации-должника не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения.

Денежные средства, ранее полученные по договору займа и остающиеся в распоряжении Общества-заемщика на дату прощения долга для целей налогообложения прибыли, признаются безвозмездно полученным имуществом. Сумма прощенного долга признается в составе внереализационных доходов на дату прощения долга. Однако если заимодавцем является учредитель, доля которого в уставном капитале Общества-должника составляет более 50%, то сумма прощенного им долга не учитывается в составе внереализационных доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В месяце прощения долга в целях налогообложения учитываются проценты, начисленные по условиям договора займа за период с 1-го числа этого месяца по дату прощения долга (включительно).

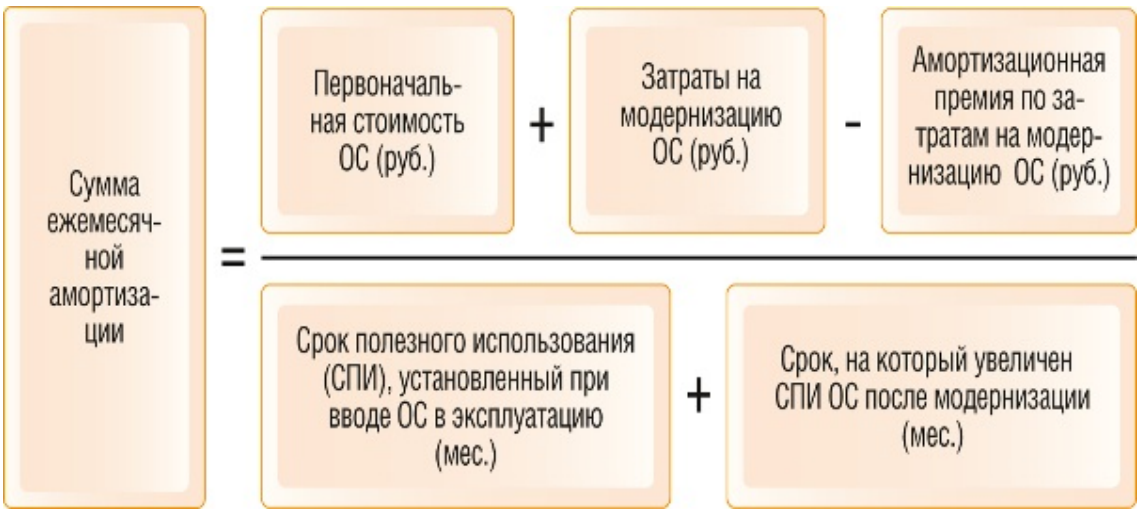
Сумма процентов по займу, прощенной Обществу-должнику включается в состав внереализационных доходов должника. При этом не имеет значения, является заимодавец учредителем или нет и какова его доля в уставном капитале должника. Это обусловлено тем, что при прощении долга по уплате процентов по займу отсутствует факт получения должником денежных средств, и соответственно норма пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ к данным суммам не применяется.

Если участник (учредитель) прощает долг по договору займа в целях увеличения

чистых активов, то сумма прощенного долга (в части основного долга) не учитывается должником в составе внереализационных доходов для целей налогообложения.

4.5. Учет расходов на ремонт, реконструкцию, модернизацию, дооборудование основных средств, в т.ч. арендованных

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы на реконструкцию, модернизацию, дооборудование увеличивают первоначальную стоимость ОС и списываются на расходы через амортизацию. При этом часть затрат на модернизацию ОС учитывается в расходах единовременно в месяце окончания работ по модернизации через механизм амортизационной премии, если ее применение предусмотрено настоящей учетной политикой. С месяца, следующего за месяцем ввода модернизированного ОС в эксплуатацию, амортизация по нему начисляется в сумме, рассчитанной по формуле (п. 1 ст. 258 НК РФ):



Срок, на который увеличивается СПИ ОС после его модернизации определяют технические специалисты. Сведения об увеличении СПИ указываются в инвентарной карточке учета ОС (форма ОС-6). Если СПИ ОС после его модернизации не увеличился, то амортизация будет начисляться по ОС и после окончания СПИ (до полного списания стоимости ОС).

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы на ремонт, учитываются следующим образом:

- стоимость материалов и инструментов - включается в прочие расходы на дату их передачи для выполнения ремонтных работ;

- зарплата рабочих, выполняющих ремонтные работы, и начисленные на нее страховые взносы - включаются в прочие расходы на последнее число месяца, за который они начислены;

- стоимость ОС, используемых для ремонта - начисленная по ОС амортизация включается в прочие расходы на последнее число месяца, за который она начислена;

- НДС по материалам и инструментам, приобретенным для ремонта - принимается к вычету, после того как материалы и инструменты будут приняты к учету и будет получен счет-фактура поставщика;

- стоимость ремонтных работ по договору - включается в прочие расходы на дату подписания акта о выполнении работ;

- НДС, предъявленный подрядчиком - принимается к вычету, после того как будет подписан акт о выполнении работ и будет получен счет-фактура подрядчика.

Расходы по улучшению арендованного имущества без согласия арендодателя не учитываются при налогообложении прибыли.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, которые произведены с согласия арендодателя, признаются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ). Такие капитальные вложения амортизируются арендатором, если арендодатель не возмещает арендатору стоимость произведенных капитальных вложений (абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ).

Неотделимые улучшения, стоимость которых возмещается арендодателем, не учитываются Обществом-арендатором в качестве амортизируемого имущества, стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

При передаче неотделимых улучшений, выполненных с согласия и за счет арендодателя, у арендатора возникает доход от реализации без учета НДС.

Признанный доход арендатор имеет право уменьшить на стоимость произведенных неотделимых улучшений.

Приложение 1

График документооборота

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

Примечание: документ считается предоставленным Заказчиком в день, когда он оформлен согласно требованиям законодательства, и у Исполнителя отсутствуют замечания к оформлению и содержанию документа.

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

Документы для начисления заработной платы:

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

Решение исполнительного органа о распределении ФОТ

Табель учета рабочего времени

Заявление о приеме на работу

Заявление о переводе на новую должность

Заявление об увольнении

Заявление об отпуске

Заявление об избрании директором

Заявление об увольнении директора

Заявление о переходе на должность директора

Заявление об отпуске директора

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам)

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

Приказ о совмещении профессий

Приказ о расширении зон обслуживания, увеличении объема работ

Приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника

Приказ о привлечении к работе в выходной день

Приказ о привлечении к работе сверхурочно

Приказ о продлении отпуска на дни нетрудоспособности

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

Документы для отражения доходов и расходов

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

Акт сдачи-приемки услуг (работ)

Акт передачи материалов в производство

Акт на списание товарно-материальных ценностей

Акт об использовании ГСМ

Отчета об использовании материалов по инвестиционному проекту

Авансовый отчет

Отчет о представительских расходах

Смета представительских расходов

Акт об освоении инвестиций

Акт приема-передачи недвижимости

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

Передаточный акт к договору участия в долевом строительстве

Документы по движению Активов:

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

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

Акт приема-передачи помещения в аренду

Товарная накладная

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

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Акт о списании автотранспортных средств

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

Акт о приеме-передачи товарно-материальных ценностей на хранение

Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение

Требование-накладная

Отчет о ежемесячном использовании материалов по инвестиционному проекту

Актам приема-передачи недвижимости

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Карточка учета нематериальных активов

Акт о пересмотре способов определения амортизации НМА

Распоряжение о создании НМА

Заключение комиссии об отнесении к НМА исключительных прав на интеллектуальную собственность

Прочие документы:

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

Счет-фактура

Письмо об отражении результатов инвентаризации

Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Протокол о выплате дивидендов

Решение о распределении нераспределенной прибыли

Протокол инвентаризационной комиссии

Заявки (поручения) на проведение инвентаризации

Решение о проведении инвентаризации

Инвентаризационная опись ТМЦ

Инвентаризационная опись основных средств

Сличительная ведомость инвентаризации основных средств

Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ

Инвентаризационная опись НЗС

Приложение к Инвентаризационной описи объектов незавершенного строительства

Поручение по итогам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Инвентаризационная опись нематериальных активов

Приложение 2

График учетных работ

- СТО СМК Пользовательская инструкция к программному обеспечению «Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»

- ПО «Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» в программе 1С: Бухгалтерия предприятия (Докипедия: СТО СМК Пользовательская инструкция к программному обеспечению «Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»

- СТО СМК Закрытие периода

Приложение 3

Рабочий план счетов

Счет	
Код	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.10	Завершенные объекты строительства
08.11	Завершенные объекты строительства после завершения ДУ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.13	МБП со сроком эксплуатации > 12 месяцев
10.14	Амортизация МБП со сроком эксплуатации > 12 месяцев
10.18	Материалы без НДС
10.20	Строительные материалы по объектам подрядный способом
10.41	Материалы для продажи
10.83	Строительные материалы по объектам хоз.способом
10.100	Материалы для строительства для собственных нужд
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.03	НДС по ТМЦ приобретенных на склад

19.04	НДС по прочим услугам
19.09	НДС по ТМЦ для объектов (хоз.способ)
19.10	НДС по приобретенным товарам
19.21	НДС по услугам для объектов (хозспособ)
19.22	НДС по услугам для объектов (подрядный)
19.26	НДС по затратам на 26 счет
19.83	НДС по объектам
19.91	НДС по затратам в 91 счет не принимаемые
19.100	НДС по строительству для собственных нужд
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.03	Строительство подрядным способом
20.05	Основное производство (по спецификациям)
26	Общехозяйственные расходы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.05	Квартиры
41.06	Нежилые помещения
43	Готовая продукция
43.01	Готовая продукция (полная себестоимость)
43.02	Готовая продукция (частичная себестоимость)
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
50	Касса
50.01	Касса организации
51	Расчетные счета
55	Специальные счета в банках
55.03	Депозитные счета
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
58.01	Паи, акции, доли
58.01.1	Доли участия в других организациях (доли в УК)
58.01.3	Паи в ПИФах
58.02	Ценные бумаги
58.02.2	Простые (бездисконтные) ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
58.06	Предоставленные займы (проценты)
58.07	Переуступленные финансовые вложения
58.08	Переуступленные финансовые вложения в части процентов
58.ДЦ	Дисконт по переуступленным обязательствам
58.ДЦ.1	Дисконт в части основного долга финансового вложения
58.ДЦ.2	Дисконт в части процентов по финансовому вложению
58.ДЦ.3	Дисконт по прочим переуступленным обязательствам

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.86	Расчеты с покупателями недвижимости
62.87	Задолженность покупателей недвижимости.
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.06	Переуступленные краткосрочные заемные обязательства
66.07	Переуступленные краткосрочные заемные обязательства в части процентов
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.07	Переуступленные долгосрочные заемные обязательства в части процентов
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.01.1	НДФЛ 13%
68.01.3	НДФЛ 13% при расчетах с физическими лицами (проценты по займам, оплата долга цессионарию)
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.08	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
68.14	Платежи за загрязнение окружающей среды
68.17	Земельный налог
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.02	Расчеты по претензиям
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
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.07	Расчеты по невыясненным платежам
76.08	Расчеты по взаиморасчетам
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Расчеты по агентским договорам
76.11	Расчеты с поставщиками ч/з третьих лиц
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.62	Расчеты по перепредъявляемым услугам
76.86	Задолженность по сданным объектам
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВЛ	Выданные собственные векселя
76.ВЛ	Выданные собственные векселя
76.ВЛ.Н	Номинал по выданным собственным векселям
76.ВЛ.П	Проценты по выданным собственным векселям
76.Ж2	Предоплаты покупателей по переуступке
76.И	Расчеты по договорам инвестирования
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.Н2	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет по сданным объектам
76.ПР	Принципал
76.ПФ	Расчеты по ПИФам
76.Р	Расчеты по расторжениям договоров
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
81.09	Прочий капитал
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Убыток, подлежащий покрытию
84.02	Прибыль, подлежащая распределению
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
86	Целевое финансирование
86.03	Поступления дольщиков
86.04	Поступления дольщиков инвестирование
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.08	Управленческие расходы

90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.03	Прочие доходы-расходы по актам передачи
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
96	Резервы предстоящих расходов
96.02	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
97	Расходы будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
97.22	Расходы на обязательное страхование будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.08	Доходы, полученные в счет будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
001.А	Арендованное имущество
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
013	МБП
014	ТМЦ взятые в прокат
015	Начислено по договору долевого участия
НД.9	НДФЛ с выплаченных дивидендов