СТО Учетная политика Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью "Валдай" согласно Приложения к Решению и применять во все последующие периоды с внесением изменений.

Приложение №1 к Решению

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "Валдай" (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;

- 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.

Общество не применяет ПБУ, которые разрешено не применять субъектом малого предпринимательства.

1.2. Ответственность

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства, отражения фактов хозяйственной жизни несет руководитель Общества. Бухгалтерский учет Общества осуществляется ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» в соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 5/020-2014/БИК от 06.02.2017.

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление , - лицо (лица) или организация (организации), которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с

обеспечением подотчетности организации. К таким обязанностям относится надзор за составлением финансовой отчетности. Лицо, отвечающее за корпоративное управление является Совет директоров, если им не назначается иное лицо, отвечающее за корпоративное управление. Если в Обществе отсутсвует Совет директоров (не назначен), то лицом, отвечающим за корпоративное управление является ЕИО Общества.

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 ПУД: Формирование доходов от оказания услуг по сдаче имущества в аренду

ПО: ПФ ПУД Учет ОС

ПО: Амортизация ОС

ПО: Автоматизация модели учета основных средств по переоцененной стоимости

ПО: Автоматизация погашения амортизируемой величины ОС:метод ед-ц произ-ва продукции

ПО: Автоматизация учета залогового имущества

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 «Бизнес Инновации Консалтинг» 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="5">дата отражения в БУ = дата принятия услуг (дата подписания акта Заказчиком)</td><td rowspan="5">дата отражения в БУ = дата передачи первому перевозчику (подпись в ТН, ТТН первого перевозчика)</td><td rowspan="5">дата отражения в БУ = дата перехода права собственности по условиям договора</td><td rowspan="5">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">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 Отчетность сдана</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>1а 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 квартальная</td><td>дата отражения в БУ=дате подписания ЭП</td></tr>
<tr><td>2 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 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.

Внесению изменений в ПУД по зарегистрированным ФХЖ в учетной системе производится в порядке, установленном СТО СМК Методологическая инструкция «Внесение изменений в ПУД по зарегистрированным ФХЖ в учетной системе».

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 Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

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.

Общество направляет информацию по списку подотчетных лиц организации специалисту Отдела автоматизации согласно, СТО СМК Методологическая инструкция «Работа с задолженностью подотчетных лиц», утверждает «Распоряжение о сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами».

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 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).

В целях подтверждения должной осмотрительности и осторожности Общества для снижения негативных налоговых последствий при наличии предпринимательских рисков, связанных с заключением договора с организацией имеющей признаки недобросовестного контрагента или с организацией заподозренной в умышленном уклонении от уплаты налогов Общество проводит оценку благонадежности контрагентов в соответсвии с СТО Порядок организации и проведения аккредитации контрагента на право заключать договоры в ИС.

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 «Бизнес Инновации Консалтинг» 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. Кроме количесвенного критерия Общество использует качественный критерий определения 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. Доходы отражаются таким способом, который обеспечивает получение информации о доходах по видам инвестиционных проектов. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности.

2.2. Учет расходов

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

Расходы, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании месяца списываются в дебет счета 90.06 «Затраты по УСНО» в полном объеме.

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 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 10.03, 10.05, 10.06, 10.09, 10.10 Кт 60.01, 71

Выбытие МПЗ, способ оценки МПЗ при выбытии

Списание в производство МПЗ происходит одновременно с их принятием к учету на счете 10 "Материалы" на основании документа – СТО СМК Форма документа «Акт на списание товарно-материальных ценностей»

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.

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.

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, 10.09

- «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

2.2.2. 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»

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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.

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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 26 Кт 70

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 26 Кт 70

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

Дт 26 Кт 70

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

Дт 26, 69 Кт 70

- «Решение о выплате материальной помощи», 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 26 Кт 76.А

Сотрудники направляются в служебные командировки.

Общество 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.

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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.

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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.

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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.

Н а 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»

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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".

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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 расчетов с бюджетом

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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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 начислению авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО)

Дт 99.01.1 Кт 68.12

СТО СМК Форма документа «Бухгалтерская справка» (по начислению налога, уплачиваемому в связи с применением УСНО)

Учет налогов и взносов по расчетам с сотрудниками

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

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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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 91.02 Кт 68.10 по начислению пошлины

2.4. Порядок осуществления расчетно-кассовых операций

Расчетно-кассовые операции осуществляются Обществом в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

В случаях, предусмотренных законодательством, Общество применяет ККТ или БСО (Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»).

2.4.1. Учет кассовых операций

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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 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»

2.4.2. 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»

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

2.5. 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.

2.5.1. 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

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

2.5.2. 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».

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

«Платежное поручение» (на перечисление пошлины, прочих судебных расходов)

Дт 68.10 Кт 51

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

Дт 51 Кт 76.02.1, 76.02.3

Дт 76.02.1, 76.02.3 Кт 51

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

- Определение суда о принятии искового заявления

Дт 91.02 Кт 68.10

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

Дт 76.02.1 Кт 91.01

Исполнительный лист

Дт 76.02.3 Кт 91.01

2.5.2.2. 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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

2.6. 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;

- СТО СМК Методологическая инструкция «Регистрация и оформление в ИС документов на поступление 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.

Порядок учета поступления основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал (а также передача основных средств в качестве вклада в устанвый капитал) описан в разделах «Учет передачи имущества и имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал» и «Учет получения имущества в качестве вклада в уставный капитал».

Первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету полученного имущества. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения о ценах на аналогичные объекты ОС, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов ОС, а также иного доступного источника (выбор делается Обществом об использовании источника).

Рыночная стоимость ОС, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, относится к прочим доходам (поступлениям) организации. При этом исходя из абз. 4 п. 29 Методических указаний прочий доход в виде рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта ОС формируется в течение установленного срока его полезного использования (т.е. по мере начисления амортизации).

Расходы в виде взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых ежемесячно одновременно с уплатой коммунальных платежей, признаются на основании выставленного организации платежного документа и относятся на расходы того отчетного периода, за который они уплачиваются, отражаются на счете затрат, который используется дл отражения затрат на коммунальные платежи.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.

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 исходя из СПИ объекта ОС определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

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 и прочих ТМЦ, полученных 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. Приходование прочих ТМЦ, полученных в результате выбытия объекта основных средств, осуществляется по рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.

Не осуществляется переоценка объектов ОС.

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 приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

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

Дт 01.09 Кт 01.01

Дт 02 Кт 01.09

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 10 Кт 91.01 на стоимость металлолома и прочих ТМЦ

- Акт о списании автотранспортных средств

Дт 01.09 Кт 01.01

Дт 02 Кт 01.09

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 10 Кт 91.01 на стоимость металлолома и прочих ТМЦ

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

Дт 01.09 Кт 01.01

Дт 02 Кт 01.09

Дт 91.02 Кт 01.09

Дт 10 Кт 91.01 на стоимость металлолома

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

2.7. 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

2.8. 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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

- Платежно е поручение

Дт 58.03 Кт 51

Справка-расчет» о начислении процентов по выданному займу»

Дт 58.06, 58.08 Кт 91.01

Дт 91.02 Кт 76.09

- Договор уступки

Дт 76.09 Кт 91.01

Дт 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

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»:

- Платежное поручение

Дт 75.01 Кт 51

2.9. Учет займов и кредитов

2.9.1. Объект бухгалтерского учета займов и кредитов

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

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

2.9.2. Классификация займов и кредитов исходя из срока погашения

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

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

Основным критерием классификации задолженности на долгосрочную и краткосрочную при подготовке бухгалтерской отчетности является срок, оставшийся до погашения, а не срок пользования заемными средствами по договору. Таким образом, в периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 мес. (т.е. 365 или 366 дн. и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную. Перевод на счетах бухгалтерского учета не отражается, классификация задолженности отржается в бухгалтерской отчетности, во вспомогательных регистрах бухгалтерского учета.

2.9.3. Порядок учета расходов по кредитам и займам

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

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

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

СТД СМК 157-2009 Договор целевого займа

Операции оформляются следующими документами:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Справка-расчет о начислении процентов

Дт 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

2.9.4. Порядок учета при переуступки займов новому кредитору

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

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

Операции оформляются следующими документами:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Договор, 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)

2.10. 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».

<u>у Должника</u>

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

<u>У Кредитора</u>

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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

<u>у нового должника</u>

Операции оформляются следующими документами:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

2.11. 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

Получение имущества от участника не в качестве вклада в уставный капитал

Денежные средства и иное имущество, которые поступили от учредителей, собственников организации в качестве безвозмездного (безвозвратного) финансирования учитываются в составе прочих доходов Общества. Первоначально поступление отражается в корреспонденции со счетом 86.13 «Целевое финансирование прочими контрагентами», затем по мере признания прочих доходов делается проводка в кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

2.12. 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

2.13. Учет расходов будущих периодов

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

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

Активы/расходы	Суть актива/расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Это права пользования объектами интеллектуальной собственности (нематериальными активами – НМА) . НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумму фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывать в течение срока действия договора.	Подстрока «Права пользования программным обеспечением» строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» раздела I баланса – если срок использования программы более 12 месяцев; строка 1210 «Запасы» раздела II баланса – если срок использования программы менее 12 месяцев
а) лицензионный договор (подписанный вами и правообладателем) или же сублицензионный договор	Разовый платеж за использование программы 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).
Пусковые и подготовительные расходы: - при подготовительных работах в сезонных производствах; - при горно-подготовительных работах; - при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); - при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий; - при рекультивации земель	Затраты на выполнение таких работ в бухгалтерском учете признаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость продукции с начала их промышленной эксплуатации равномерно в течение 24 месяцев. Исходя из этого, все связанные с этим пусковые расходы в бухгалтерском учете собирают на счете 97 «Расходы будущих периодов». После начала выпуска продукции накопленные пусковые расходы списываются на себестоимость данной продукции.	При существенности предусматривается подстрока к строке 1210 «Запасы» раздела II баланса для каждой группы таких расходов. К примеру «Затраты на освоение природных ресурсов», «Затраты на освоение новых производств»
Взносы в саморегулируемые организации (СРО)	Членство в СРО бессрочное, передать его другому (продать) нельзя. Уплата взносов в компенсационный фонд 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

2.14. Учет результатов инвентаризации

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

- дебиторской и кредиторской задолженности;

- расчетных счетов;

- валютных счетов;

- специальных счетов в банках;

- паев, акций, долей;

- вкладов по договору простого товарищества;

- уставного капитала;

- резервного капитала;

- добавочного капитала;

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

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

- обеспечение обязательств платежей полученные;

- обеспечение обязательств и платежей выданные.

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

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

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

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

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.

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

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

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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.

2.15. Забалансовый учет

2.15.1. 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.

Применяемые формы договоров:

- СТД СМК 020-2011 Договор проката имущества

- СТД СМК 198-2009 Договор аренды нежилых помещений

Операции оформляются следующими документами:

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

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

Дт 014

Кт 014

Акт приема-передачи помещения в аренду

Дт 001

Кт 001

2.15.2. 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 226-2009 Договор поручительства к договору целевого займа

Операции оформляются следующими документами:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

Если в ходе деятельности Общества оно выступает кредитором и происходит предъявление претензий по долгам дебитора к поручителю, то такое перепредъявление отражается переносам долга с дебитора на поручителя проводками по счету 76.02

«Расчеты по претензиям».

Если Общество само выступало поручителем и к нему от кредиторам предъявляются претензии, то признание такой претензии отражается проводкой дебет счета 76.02 «Расчеты по претензиям» субконто «Должник» и одновременно отражается задолженность перед кредитором по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если Общество является должником, при этом кредитор обращается за погашением долга к поручителю и поручитель гасит долг, то в учете Общества задолженность перед кредитором со счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» переносится на счет 76.02 «Расчеты по претензиям», тем самым отражается уже долг перед поручителем за исполнение им обязанности перед кредитором.

2.16. Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество создает резерв на оплату отпусков ежемесячно, используя **Метод обязательств** предусмотренный МСФО 37.

Резерв начисляется по накапливаемым отпускам по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска признается 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня. Сумма резерва на выплату отпускных рассчитывается ежемесячно исходя из среднедневного размера заработной платы работника, умноженного на 2,33 дня, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды.

Резерв = Средняя дневная зарплата × (1 + Совокупный тариф взносов) × Количество дней неиспользованного отпуска по всем работникам на отчетную дату

Величина оценочного обязательства (резерва) рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено).

Сумма резерва (исчислено) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Сумма резерва (накоплено) - сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Алгоритм инвентаризации начисленного резерва:

I. Доначисление или списание обязательства (резерва):

1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска;

2. Определяется среднедневной размер заработной платы ;

3. Умножением дней на среднедневной размер заработной платы получается сумма обязательства;

4. Производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание);

II. Доначисление или списание страховых взносов обязательства (резерва):

1. Определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно:

- определяется облагаемая взносами база сотрудника;

- определяется сумма исчисленных взносов;

- рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса и облагаемой базы;

2. Сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства.

3. Полученные величины взносов суммируются;

4. Производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Начисление оценочных обязательств по отпускам за месяц и инвентаризация оценочных обязательств оформляется ПУД СТО ПУД «**Начисление оценочных обязательств по отпускам»**.

Суммы признаваемых оценочных обязательств отражаются по дебету на тех же счетах затрат, что и суммы ФОТ, составивших базу оценочного обязательства и по кредиту на субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По результатам инвентаризации суммы излишне начисленных обязательств и резервов отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96.02 «Резерв ежегодных отпусков» в корреспонденции со счетами 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Если организации не хватило средств начисленного резерва, то начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск со взносами в части, превышающей остаток по счету 96, будет отражаться в общем порядке по дебету счетов учета затрат.

Операции оформляются следующими документами:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

СТО ПУД «**Начисление оценочных обязательств по отпускам»**

Дт 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

2.17. Резервы по сомнительным долгам

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам 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

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

Начисление резервов по финансовым вложениям, которые по своей сути не являются дебиторской задолженностью, производится с использованием счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений (подробнее см. раздел «Учет финансовых вложений»).

2.18. 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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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:

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора 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

2.19. Финансовая отчетность

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

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

Вместе с годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетность представляется Расчет стоимости чистых активов, который рассчитывается в порядке, установленном Приказом Минфина 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 «Бизнес Инновации Консалтинг» проводит анализ отсутствия первичных документов, документов, оформленных с нарушениями (размещенные в ИС со статусом «На доработке»), еженедельно проводится анализ по невыясненным платежам проведенным через банк, информация направляется ЕИО Общества.

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

Активы, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы» независимо от счета, на котором они учтены. Активы, предназначенные для использования в производстве или для управлечнсеких целей (для собственных нужд), в т.ч. по которым не закончены капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» или иной строке в составе раздела «Внеоборотные активы». Решение принимается с учетом профессионального суждения, уровня существенности, при необходимости информация раскрывается в пояснениях к отчетности.

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».

2.20. Учет финансовых результатов

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

При этом синтетические счета 90 и 91 закрываются ежемесячно: образовавшиеся прибыль или убыток (сальдо прочих доходов и расходов) списываются с использованием субсчета 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.

Уполномоченная консалтинговая организация на основании договора оформляет и (или) предоставляет следующие документы для размещения в базе в ИС в базе данных «ПУД»

Ежемесячно

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 90.08 Кт 26

Дт 99.01 Кт 90.08

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 «Бизнес Инновации Консалтинг» по договору № 5/020-2014/БИК от 06.02.2017г. в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Общество использует формы первичных учетных документов (далее ПУД), содержащиеся на сайте Формы документов.

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

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Налоговый учет доходов ведется в книге учета доходов и расходов, утвержденной Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения". Книга ведется в электронном виде (п. 1.4 Приказа Минфина РФ от 22.10.2012 г. № 135н). Книга учета доходов и расходов по окончании налогового периода формируется в электронном виде, подписывается главным бухгалтером ЭП и выгружается в базу "ПУД - Регламентированная отчетность".

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

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

Расходы Общества в виде процентов по договору займа учитываются в целях налогообложения после их фактической уплаты при условии, что заемные средства привлечены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (пп. 9 п. 1, абз. 1 п. 2 ст. 346.16, пп. 1 п. 2 ст. 346.17, п. 1 ст. 252 НК РФ). При этом в силу абз. 2 п. 2 ст. 346.16 НК РФ проценты принимаются в порядке, установленном ст. 269 НК РФ.

В общем случае в соответствии с п. 1 ст. 269 НК РФ проценты по займам признаются в составе расходов исходя из фактической ставки, предусмотренной договором. 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.

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

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

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

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

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

Взносы в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации собственником жилых помещений учитываются в составе расходов в налоговом учете на основании Счета-квитанции в периоде фактической уплаты взносов.

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».

2.1. 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.

При реализации или ином выбытии финансовых вложений списание на расходы стоимости выбывших финансовых вложений определяется по стоимости каждой единицы. Оценка готовой продукции в налоговом учете производится по полной производственной себестоиомости, с учетом общепроизводственных расходов, учитываемых на счете 25 (такой состав расходов признается прямым).

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. Амортизационная премия

В отношении объектов основных средств Общества применяется амортизационная премия.

При этом в расходы отчетного (налогового) периода в качестве косвенного расхода включаются капитальные вложения в размере:

- 10% в отношении ОС первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационных групп;

- 30% в отношении ОС третьей - седьмой амортизационных групп.

Начисление амортизационной премии отражается в Регистрах налогового учета по объектам основных средств.

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

Часть затрат на модернизацию ОС учитывается в расходах единовременно в месяце окончания работ по модернизации через механизм амортизационной премии.

3. Порядок учет отдельных операций

3.1. 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@).

3.2. 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).

Согласно пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного Общества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

В случае оформления взноса, например на пополнение оборотных средств или на иные цели, в качестве взноса в имущество организации в соответствии с правилами, установленными Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", такая операция не будет подлежать налогообложению, независимо от размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей передающей/получающей стороне.

Сумма безвозмездно полученного имущества в виде денежных средств подлежит налогообложению в соответствии с п. 8 ч. 2 ст. 250 Кодекса, в соответствии с которым внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 Кодекса.

Таким образом, сумма безвозмездно полученной помощи от учредителя по общему правилу образует налогооблагаемый доход.

В то же время согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- от физического или юридического лица, владеющего более 50% уставного (складочного) капитала получающей стороны;

- от юридического лица, чей уставный (складочный) капитал не менее чем на 50% принадлежит получающей стороне. При этом если такая компания является иностранной, то положения ст. 251 Кодекса применяются только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Минфином России в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 Кодекса.

3.3. 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.

3.4. 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.

Порядок учета в доходах при прощении займа аналогичный порядку учета при получении имущества безвозмездно.

3.5. 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

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
08	Вложения во внеоборотные активы
08.04	Приобретение объектов основных средств
10	Материалы
10.06	Прочие материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
26	Общехозяйственные расходы
50	Касса
50.01	Касса организации
51	Расчетные счета
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.01.1	НДФЛ 13%
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.12.1	Единый налог при применении УСНО, доходы минус расходы
68.12.2	Единый налог при применении УСНО, минимальный
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных забол
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию
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
76.05	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.А	Расчеты по аренде с физлицом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.02	Прибыль, подлежащая распределению
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.06	Затраты по УСН
90.09	Прибыль / убыток от продаж
90.Ж	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД ЖЭУ
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
96	Резервы предстоящих расходов
96.02	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль

001	Арендованные основные средства
001.A	Арендованное имущество