

Приложение № 6

ПРИКАЗ №ОВК-006-2011

г.Москва

30 декабря 2011

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета и Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «ОВК» на 2012 год в редакции и по форме, приведенной в приложении к настоящему Приказу.

Ввести данные Положения в указанной редакции в действие и применять с 01 января 2012 года.

ООО «ОВК»



Роман Александрович Савушкин
Генеральный директор

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «ОВК» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2012 ГОД

УТВЕРЖДЕНО ПРИКАЗОМ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ОТ 30 декабря 2011 г.

Настоящий документ устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ООО «ОВК» (далее – «Компания»), которая представляет собой единую совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета компании.

Настоящий документ разработан компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства, регулирующего порядок бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета в соответствии с РСБУ является внутренним документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета Компании:

- первичного наблюдения (документация, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирование);
- текущей группировки (счета и двойная запись);
- итогового обобщения (баланс и прочие формы бухгалтерской отчетности) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, внутренними документами Компании.

1.2. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ;
- Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 №14-ФЗ;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. N 34н.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 9.06.2001 № 44н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.10 № 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденного приказом Минфина РФ от 6.10. 08 N 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н;
- другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющие отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

1.3. Установить, что Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

1.4. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Компании как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

1.5. В состав Компании входит Филиал, не имеющий статуса юридического лица, отдельного баланса и расчетных счетов.

1.6. Установить, что данная учетная политика, обязательна к применению Филиалом, что обеспечивает единство ведения бухгалтерской учета и формирования бухгалтерской отчетности Компании.

1.7. Установить, что бухгалтерская отчетность Компании за отчетный период (месяц, квартал, год) с учетом Филиала составляется централизованной бухгалтерской службой с точностью округления до тыс. руб.

- 1.8. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2012 включительно.
- 1.9. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять в сроки, установленные законодательством и собственниками Компании:
- Учредителям (акционерам), согласно учредительным документам;
 - Органу государственной налоговой инспекции в 1 (одном) экземпляре;
 - Органу государственной статистической отчетности в 1 (одном) экземпляре.
- 1.10. Установить компьютерную технологию обработки учетной информации с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8».
- 1.11. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых в Компании и ее подразделениях, согласно Приложению № 1 к данному Положению.
- 1.12. Установить, что основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты (справки) бухгалтерии.
- 1.13. Установить, что хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.
- 1.14. Установить, что содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной, за исключением сведений, указанных в статье 5 Федерального закона «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ.

2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

- 2.1. Установить, что первичные учетные документы принимаются к учету в соответствии с Положением «О порядке работы с первичной документацией, сроках ее подготовки, обработки и архивирования».
- 2.2. Установить, что Компания использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы первичных учетных документов, разработанные и утвержденные Компанией.
- 2.3. Установить, что перечень типовых форм первичных документов, а также используемые формы первичных документов, разработанные и утвержденные Компанией, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов или по которым внесены изменения в типовые формы, устанавливаются отдельными Положениями, утвержденными руководителем Компании и являющимися неотъемлемыми Приложениями к настоящему положению.
- 2.4. Установить, что ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, и передачу их в Отдел бухгалтерского учета и отчетности Компании для отражения в бухгалтерском учете возложена на лица, составляющие и принимающие от

контрагентов компании эти документы на основании «Положения о порядке работы с первичной документацией, сроках ее подготовки, обработки и архивирования».

2.5. Установить, что исходящие и внутренние первичные документы формируются с использованием средств вычислительной техники, затем распечатываются, подписываются.

2.6. Установить, что нумерация исходящих и внутренних первичных документов начинается заново с начала каждого календарного года, за исключением тех, которые ведутся непрерывно (инвентарные номера по основным средствам, нематериальным активам и т.д.).

2.7. Установить, что обработка первичных учетных документов Компании и Филиала, а также их систематизация, входит в обязанности сотрудников бухгалтерской службы Компании, которая располагается по месту нахождения Филиала.

2.8. Установить, что хранение оригиналов всех первичных учетных документов, в том числе филиала, осуществляется на территории Компании.

2.9. Установить, что правила документооборота между Компанией и Филиалом регулируются Положением «О порядке работы с первичной документацией, сроках ее подготовки, обработки и архивирования».

2.10. Утвердить, что право подписи первичных учетных документов имеют следующие должностные лица:

- Генеральный директор;
- Лица, уполномоченные генеральным директором в соответствии с приказом по предприятию или на основании доверенности.

3. ПРАВИЛА И СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Основные средства

3.1. Установить, что активы принимаются Компанией к учету в качестве объектов основных средств, при условии одновременного выполнения следующих условий:

- объект предназначен для использования компанией в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд компании;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем.

3.2. Установить, что основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются компанией в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности аналогичен учету основных средств.

3.3. Установить, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива затраты по полученным для его приобретения (сооружения) займам и кредитам;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Установить, что первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Компании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Установить, что первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, представляющих собой комплекс конструктивно сочлененных предметов, осуществляется Компанией на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

3.4. При приобретении объектов основных средств за иностранную валюту их стоимость, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату признания затрат, формирующих оценку вложений во внеоборотные активы по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналогичным образом производится пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости основных средств, подлежащих оплате в рублях.

Активы, в счет оплаты которых был перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу на дату выдачи аванса.

3.5. Установить, что единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный

предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

3.6. Установить, что переоценка основных средств в 2012 году не производится.

3.7. Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из:

- по производственным объектам – ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью согласно приказу руководителя Компании на основании классификации основных средств и нематериальных активов, определяемой Правительством РФ;
- по предметам финансовой аренды (лизинга) – срока финансовой аренды (лизинга) по договору;
- по объектам бывшим в употреблении иными собственниками – ожидаемого срока использования объекта с учетом фактического срока использования предыдущим собственником согласно приказу руководителя Компании и документов, представленных предыдущими собственниками;
- по объектам, работающим в условиях агрессивной среды и других ненормальных условиях – ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды согласно приказу руководителя Компании.

3.8. Установить, что амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом.

3.9. Установить, что резерв на ремонт основных средств в 2012 не создается. Затраты на ремонт основных средств признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.10. Установить, что при выбытии основных средств формирование остаточной стоимости учитывается на счете 01 «Основные средства» субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Основные средства, неспособные приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

3.11. Установить, что доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло указанное списание, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

3.12. Установить, что инвентарные карточки по учету основных средств ведутся в электронном виде с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8» без обязательной распечатки на бумажные носители.

3.13. Для целей приема, ввода в эксплуатацию, выбытия и согласования сроков полезного использования объектов основных средств в Компании назначается специальная комиссия, состав которой устанавливается соответствующим приказом руководителя.

Датой принятия к бухгалтерскому учету основных средств, не требующих государственной регистрации права собственности, признается дата утверждения актов приема-передачи по формам № ОС-1 или № ОС-1а и актов приема-передачи в аренду в отношении предметов аренды.

Установить следующий перечень предметов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000,00 (сорока тысяч) рублей (согласно п. 5 ПБУ 6/01 утв. Приказом Минфина РФ N26-н от 30.03.2001г., в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) для принятия к бухгалтерскому учету в составе средств в обороте без оприходования в состав основных средств:

- сырье и материалы,
- запасные части,
- печатные издания, приобретаемые по подписке, а также прочая нормативно-техническая литература независимо от ее стоимости,
- канцелярские и офисные принадлежности,
- другие предметы и имущество компании, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у компании на праве собственности с устанавливаемым сроком полезного использования более 1 (одного) года и стоимостью не выше 40 000,00 рублей.

3.14. В бухгалтерской отчетности Компании основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3.15. Арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды.

Нематериальные активы

3.16. Установить, что переоценка нематериальных активов в 2012 году не производится.

3.17. Установить, что проверка нематериальных активов на обесценение в 2012 году не производится.

3.18. Установить, что срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, на основании распоряжения руководителя организации.

3.19. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

3.20. Установить, что амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов производятся линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.21. Установить, что стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям), подлежит списанию.

3.22. В бухгалтерской отчетности Компании нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Материально-производственные запасы

3.23. Установить, что к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для последующей перепродажи;
- используемые для управленческих нужд Компании.

3.24. Установить, что товары, предназначенные для перепродажи, учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

3.25. Установить, что единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.26. Установить, что учет приобретения МПЗ производится по фактической стоимости в сумме фактических затрат на приобретение без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении МПЗ относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и др.)

3.27. Не создавать в 2012 году резервы под снижение стоимости МПЗ.

3.28. Установить, что оценка МПЗ, списываемых в производство, осуществляется по по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО), а моментом списания МПЗ в производство признается момент их передачи в эксплуатацию.

3.29. Установить, что МПЗ, учитываемые на счете 41, при выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы

3.30. Установить, что материалы, предназначенные для управленческих нужд компании, списываются на соответствующие счета учета этих расходов на основании документа «Требование-накладная» по форме М-11, (Утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а).

Кредиты и займы полученные

3.31. Установить, что затраты компании, связанные с обслуживанием займов, привлеченных Компанией с целью финансирования приобретения объекта основного средства не включаются в первоначальную стоимость такого основного средства, а относятся на операционные расходы компании, за исключением случаев, когда указанное основное средство признается инвестиционным активом в порядке, изложенном в п. 3.31. настоящего Положения.

3.32. Установить, что затраты Компании, связанные с приобретением основного средства признаются вложениями в инвестиционный актив в случае одновременного соблюдения обоих нижеуказанных условий:

- объект основного средства требует вложений в размере, превышающем 1 000 000.00 (Один миллион) рублей на дату приобретения;
- объект основного средства требует на его приобретение (изготовление) период времени, превышающий 180 (сто восемьдесят) дней с даты произведенного авансового платежа за данный объект.

3.33. Установить, что заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) превышает 12 месяцев, продолжают учитываться в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора займа (кредита).

Финансовые вложения

3.34. Установить, что в бухгалтерском учете Компании учетной единицей финансовых вложений являются:

- по депозитным вкладам – каждый депозитный вклад в отдельности;
- по ценным бумагам – каждая ценная бумага в отдельности.

3.35. Установить, что депозитные вклады учитываются Компанией на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчете «Депозитные счета».

3.36. Установить, что при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.37. Установить, что любого рода операции, связанные с осуществлением финансовых вложений, подлежат учету в качестве прочих операций, а доходы/расходы от осуществления такого рода операций подлежат отражению в качестве прочих поступлений/выбытий.

3.38. Не создавать в 2012 году резерв под обесценение финансовых вложений.

3.39. Для целей формирования бухгалтерской отчетности, обеспечить отдельный учет финансовых вложений по:

- видам вложений (депозитные вклады, ценные бумаги, вклады в уставные капиталы и т.д.);
- по группам финансовых вложений, по которым возможно и по которым невозможно определить их текущую рыночную стоимость;
- по суммам вложений обремененных залогом либо полученным в качестве таковых.

Задолженность покупателей и заказчиков

3.40. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

3.41. Создавать в 2012 году за счет финансовых результатов компании резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями только в том случае, если сумма сомнительных долгов превышает 5% от суммы прибыли до налогообложения за 2012 год. Установить, что при создании резерва сомнительных долгов использовать методологию, принятую в пункте 6.19 Положения об учетной политики ООО «ОВК» для целей налогообложения на 2012 год.

Заработная плата

3.42. Установить, что расчет заработной платы и соответствующих налогов ведется с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8: Зарплата и Управление Персоналом».

3.43. Установить, что оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца в разрезе подразделения Компании. Установить, что для расчета оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков использовать следующую методологию:

Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков определяется с учетом НДФЛ и страховых взносов с суммы отпускных и складывается из суммы резерва на оплату отпусков и суммы резерва на обязательные страховые взносы.

Сумма резерва на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска по состоянию на последний день месяца и среднедневного оклада с учетом НДФЛ, рассчитанному исходя из среднего числа дней в месяце (29,4), по каждому сотруднику Компании.

Сумма резерва на обязательные страховые взносы с суммы на оплату отпусков рассчитывается как произведение суммы резерва на оплату отпусков и действующих тарифов страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд и тарифов взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом при расчете суммы резерва на обязательные страховые взносы учитывается размер предельной величины базы для начисления страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд.

Учет доходов и расходов

3.44. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Установить следующие принципы калькуляции выручки по основному виду деятельности компании:

1) Услуги управления

Стоимость ежемесячных услуг по управлению определяется согласно условиям, изложенным в договоре управления, а также в приложениях к нему (дополнительных соглашениях). Расходы управляющей компании распределяются на все управляемые компании пропорционально коэффициенту трудозатрат.

Коэффициент трудозатрат рассчитывается при заключении второго по счету договора управления со дня начала деятельности компании на основе данных подразделений компании с указанием процента временных затрат персонала на каждую управляемую компанию. Данный коэффициент фиксируется в договоре с каждым контрагентом и может пересматриваться при заключении последующих договоров управления. При этом управляющая компания имеет право не менять коэффициент трудозатрат, если трудозатраты по новым управляемым компаниям не превышает 5(пяти) процентов.

Сумма расходов, подлежащая распределению в конкретном месяце, может корректироваться и включаться в сумму услуг управления в последующие месяцы.

2) Бухгалтерские услуги

Стоимость бухгалтерских услуг определяется на основе прейскуранта.

3) Консультационные и прочие услуги

Стоимость консультационных и прочих услуг устанавливается индивидуально в зависимости от сложности и времени оказания услуг и фиксируется в договоре.

3.45. Установить следующий порядок списания общехозяйственных расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы" в конце месяца распределяются на прямые расходы производства по выручке.

3.46. Установить, что расходы, собранные на счете 20 подлежат списанию пропорционально выручке от реализации по договорам, учтенной по кредиту счета 90.01 «Продажи» за минусом НДС в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

3.47. Установить, что незавершенное производство (в случае наличия такового) отражается в учете по фактическим производственным затратам.

3.48. Установить, что в составе прямых расходов, подлежащих отражению в отчетности, Компания учитывает:

- расходы на оплату труда
- компенсационные выплаты в соответствии с трудовым договором/коллективным договором

3.49. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой, а также по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащим последующей оплате в рублях, производится непосредственно на финансовый результат деятельности Компании (счет 91 "Прочие доходы и расходы") по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

3.50. Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

3.51. Установить, что затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии со следующими условиями признания активов:

В составе активов, которые отражаются по строке «Прочие активы» в бухгалтерском балансе, учитываются:

- неисключительные права пользования программными продуктами, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных программных продуктов;
- права пользования средствами индивидуализации, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных средств индивидуализации.

Указанные активы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, за исключением расходов, списываемых одновременно при наступлении определенного события или даты

В составе активов, которые отражаются по строке «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе, учитываются:

- расходы по добровольному и обязательному страхованию.

Указанные активы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, за исключением расходов, списываемых одновременно при наступлении определенного события или даты.

Прочие расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, такие как: расходы на оплату отпусков сотрудников Компании, приходящихся на следующий отчетный период, подписка на периодические электронные издания, списываются одновременно в состав расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

3.52. Инвентаризации подлежит все имущество компании, независимо от ее местонахождения, и все виды финансовых обязательств.

3.53. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

1 (один) раз в год в срок до 31 января года, следующего за отчетным перед составлением годового баланса.

При этом инвентаризации подлежат следующие имущество и обязательства по состоянию на 31 декабря:

- Основные средства (счет 01);
- Нематериальные активы (счет 04);

- Незавершенные капитальные вложения (счет 08);
- Материально-производственные запасы (счета 10, 41);
- Денежные средства на расчетных, валютных и прочих специальных счетах в банках (счета 51, 52, 55);
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60);
- Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62);
- Расчеты по кредитам и займам (счет 66, 67);
- Расчеты по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению (счета 68, 69);
- Расчеты с подотчетными лицами (счет 71);
- Расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73);
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76);
- Финансовые вложения (счет 58);
- Расходы будущих периодов (счет 97).

Пользуясь правом, определенным п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденном Приказом № 34н от 29/07/98 Минфина РФ), компания не производит в 2011 году инвентаризацию основных средств в виде доходных вложений в материальные ценности, находящихся на ее балансе, за исключением случаев, случаев смены материально-ответственных лиц.

3.54. Установить, что дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании результатов инвентаризации по особому распоряжению руководителя Компании.

3.55. Суммы списанной дебиторской задолженности и списанной кредиторской задолженности учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91.

Прочие особенности

3.56. Установить, что принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных согласно условиям договоров, по которым они возникли:

- долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев;
- краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

Установить, что принятые к учету обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев, продолжают учитываться в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора.

3.57. Установить, что порядок отражения и размеры командировочных расходов сотрудников Компании устанавливаются отдельным Положением о подотчете, утверждаемым руководителем Компании.

3.58. Установить, что порядок выдачи денежных средств под отчет, цели их расходования, а также сроки предоставления авансовых отчетов устанавливаются отдельным Положением о подотчете, утверждаемым руководителем Компании.