

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ МЕРКУРИЙ»**

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2016 ГОД**

Утверждено Приказом
Генерального директора
ООО «ФК Меркурий»
от 30.12.2015 года № 1-УП

СОДЕРЖАНИЕ:

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
II. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА	3
III. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	4
IV. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
V. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, КОНТРОЛЯ ЗА ДВИЖЕНИЕМ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	5
VI.УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА	5
VII.УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ И ТОВАРОВ	7
VIII.УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	8
IX.УЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)	9
X.РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	9
XI.УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	10
XII. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ	10
XIII. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
IX. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ.....	14
XV . ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	14

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовая Компания Меркурий», именуемое в дальнейшем «Общество», является юридическим лицом и в своей деятельности руководствуется законодательством РФ, нормативными документами Минфина России и Уставом Общества.

Общество использует единые правовые методы и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета с учетом требований федеральных законов, Указов Президента РФ, Постановлений Правительства РФ, нормативных актов Банка России, актов министерств и ведомств РФ.

Основной целью бухгалтерского учёта является обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование своевременной, полной и достоверной отчетности о деятельности Общества и его финансовом состоянии для внутреннего и внешнего пользования;

- обеспечение внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетностью для контроля за соблюдением требований законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций, а также их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами, сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

II. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение Обществом действующего законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет Общества ведется Главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченных им должностных лиц денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства, оформленные документами, считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Все выбранные способы ведения учета распространяются на Общество в целом, в том числе и на все структурные подразделения. Таким образом, структурные подразделения должны руководствоваться установленной в Обществе учетной

политикой.

Бухгалтерский учет Общества основывается на следующих принципах:

- факты хозяйственной деятельности отражаются в том периоде времени, в котором они имели место, и их отражение в учете не зависит от поступления денежных средств или оплаты, т.е. по методу начисления;
- остатки на балансовых и забалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего периода;
- операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой;

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных и других операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Учет имущества и обязательств в балансе Общества ведется отдельно от имущества и обязательств других организаций и от имущества собственников Общества.

Общество создано для ведения коммерческой деятельности в среднесрочной и долгосрочной перспективе, и бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации Общества.

Общество ведет учет имущества, хозяйственных и других операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включенных в Рабочий План счетов. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний день календарного месяца.

III. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Для оформления наиболее часто встречающихся хозяйственных операций Общество использует типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России. В случае отсутствия типовых форм первичных учетных документов или невозможности использования унифицированных форм для оформления отдельных хозяйственных операций Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает форму первичных документов. Такие документы согласно Закону "О бухгалтерском учете" должны включать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерение хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц (перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с Главным бухгалтером).

IV. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет операций Общества осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов, являющимся неотъемлемой составной частью настоящего документа (Приложение №1 к настоящему документу).

Рабочий План счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н с учетом изменений и дополнений.

Рабочий План счетов включает все счета, необходимые для осуществления бухгалтерского учета хозяйственных и других операций Общества.

Счета из Рабочего Плана счетов открываются на балансе Общества по мере необходимости. Открытие на балансе счета из Рабочего Плана счетов не является изменением Учетной политики.

V. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, КОНТРОЛЯ ЗА ДВИЖЕНИЕМ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в год по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя Общества.

VI. УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Порядок отнесения материальных ценностей к основным средствам, нематериальным активам и материальным запасам определяется нормативными документами Министерства Финансов РФ.

Под основными средствами для принятия к бухгалтерскому учету понимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

а) имущество предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) имущество предназначено для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного имущества;

г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на материальные затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации материально-ответственными лицами организуется надлежащий контроль за их движением.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, сооружение (строительство), создание (изготовление) и доведение до состояния, в котором имущество пригодно для использования, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость. Если основные средства приобретены для выполнения работ, оказания услуг по операциям, не подлежащим налогообложению налогом на добавленную стоимость, то по такому имуществу сумма НДС включается в первоначальную стоимость объекта. В случае, если основные средства будут использоваться в операциях как облагаемых НДС, так и не облагаемых, то сумма налога, учитываемая в стоимости имущества, определяется в пропорции исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) операции по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения и частичной ликвидации или переоценки объектов основных средств.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением основных средств, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты считаются незначительными, если они не превышают одного процента от покупной стоимости.

Стоимость основных средств и нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации производится ежемесячно, исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется Обществом

самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации, в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций - изготовителей. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации в организации, то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией, назначенной приказом руководителя организации. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества. По основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг, учитывая ограничения использования имущества, срок полезного использования имущества определяется равным сроку лизинга (аренды).

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, назначенной руководителем организации.

Амортизация начисляется линейным методом. Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств». При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость переносится с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», на счет 01 «Основные средства», а амортизация, начисленная за период действия договора лизинга, переносится записями в аналитическом учете по счету 02 «Амортизация основных средств». При выкупе имущества, полученного в лизинг, учет ведется на счете 01 «Основные средства» независимо от выкупаемой стоимости. В случае если выкупная стоимость меньше 40000 рублей, то в месяце, следующем за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, амортизация начисляется единовременно на всю выкупную стоимость.

VII. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ И ТОВАРОВ

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов». Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

VII-1. УЧЕТ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

1. Поступление ГСМ отражают на синтетических счетах бухгалтерского учета по фактической себестоимости их приобретения.

2. Расходы по ГСМ относятся к обычным видам деятельности (п.7 8 ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина от 06 мая 1999 г. № 33н). При отпуске ГСМ в производство и ином выбытии их оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов").
3. Списание ГСМ производится на основании данных, отраженных в путевом листе. Форма путевого листа разработана организацией и представлена в приложении №2. Максимальный срок выдачи путевого листа составляет 1 (один) месяц.
4. При списании ГСМ учитываются нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, установленные Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.08 № АМ-23-Р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»».

VIII. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Прямые затраты, связанные с основным видом деятельности – финансовой аренды (лизинга), расходы для нужд управления и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счете отражаются административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, затраты на информационные, аудиторские, консультационные услуги и т.п. управленческие расходы. По окончании месяца расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Затраты на амортизационные отчисления учитываются на счете 20 «Основное производство». По окончании месяца расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство» списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Уменьшение экономических выгод организации в результате выбытия основных средств (Доходных вложений в материальные ценности), в соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 признается расходами организации. При этом согласно пункту 11 ПБУ 10/99 расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, признаются операционными расходами организации.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость основных средств (доходных вложений в материальные ценности) списывается со счета 01 "Основные средства"(03 «Доходные вложения в материальные ценности) в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

IX. УЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- доходы от реализации услуг по договорам лизинга (лизинговые платежи);
- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- юридические услуги;
- доходы от реализации имущества, предназначенного для продажи.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Выручка от оказания услуг по договорам лизинга признается ежемесячно на конец отчетного периода (месяца) в сумме определенной графиками лизинговых платежей, являющимися неотъемлемой частью договоров лизинга.

X. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.

Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на последнее число отчетного периода.

Величина резерва формируется следующим образом:

со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

XI. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов, в том числе дисконты по векселям, расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету исходя из срока определенного договором.

Если в договорах на приобретение компьютерных программ срок использования программ не указан, то срок полезного использования принимается 2 года.

Расходы по страхованию учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме фактически понесенных затрат (фактически перечисленных страховым агентам). По договорам страхования, по которым оплата страховых взносов предусмотрена отдельными траншами, период списания каждого отдельного транша определяется исходя из доли суммы отдельного транша к общей сумме по договору страхования и всего срока действия страхового полиса.

XII. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений». В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией – векселедателем организации – продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость оказанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от

покупной стоимости ценных бумаг.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

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.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) по которым текущая рыночная стоимость не определяется, вся сумма причитающегося дохода учитывается в составе доходов единовременно в момент его фактического получения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 01 января следующего за отчетным годом при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой более 12 месяцев).

Долгосрочные кредиты и займы, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

При выдаче векселя для привлечения заемных средств организация отражает сумму, указанную в векселе (вексельная сумма), как кредиторскую задолженность. Если вексель содержит условие о начислении по нему процентов, то такая задолженность показывается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец каждого отчетного периода (месяца). Сумма процентов включается в состав прочих расходов. Если сумма процентов, полученная по размещенному векселю, меньше вексельной суммы, то эта разница (дисконт) предварительно учитывается как расходы будущих периодов, с целью равномерного (ежемесячного) включения в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

По дисконтным векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» в целях равномерного включения суммы дисконта в состав прочих расходов, сумма дисконта при списании с расходов будущих периодов равномерно распределяется на срок определенный до даты «но не ранее», без учета срока обращения векселя «+ 365 дней».

Расходы, связанные с эмиссией облигаций, включаются в состав прочих расходов (расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, изготовление и приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с

обслуживанием собственных ценных бумаг (в том числе на услуги реестродержателя, депозитария, андеррайтера), и другие аналогичные расходы. Сумма облигационного займа отражается Обществом по номинальной стоимости как кредиторская задолженность на счете 67,5 «Долгосрочные займы по облигациям». Расходы в виде процентов по облигациям, выпущенным (эмитированным) Обществом относятся в состав прочих расходов и учитываются как кредиторская задолженность на счете 67.6 «Расчеты по долгосрочным обязательствам». Если срок обращения облигации приходится более чем на один отчетный период, то расход отражается в бухгалтерском учете на конец соответствующего отчетного периода. При реализации (погашении) облигаций до истечения отчетного периода расход признается на дату погашения долгового обязательства.

ХIII. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. С целью применения ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков определяется главным бухгалтером.

2. Отчисления в резерв отпусков отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов и относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Ежеквартальные отчисления в резерв составляют 1/4 от рассчитанного резерва с учетом страховых взносов в целом по организации за год. Резерв начисляется на 1 число месяца текущего квартала.

Порядок расчета резерва следующий:

Резерв = среднедневной заработок (СДЗ) * количество дней отпуска, на которое возникло (возникнет) право у работника (и обязанность у работодателя) за период (КДО)

СДЗ = Расчетная база (РБ) / 29,4

КДО = (количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.11 + 28 дней)

РБ = все выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (ФОТ)

Таким образом:

Резерв = РБ / 29,4 * (количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.11 + 28 дней)

Далее Резерв увеличиваем на страховые взносы, по тарифам установленным законодательством (30,2%)

Резерв с учетом страх взносов = (РБ / 29,4 * (количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.11 + 28 дней)) * 30,2% + (РБ / 29,4 * (количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.11 + 28 дней))

3. В конце отчетного года главным бухгалтером производится проверка обоснованности признания и величины оценочных обязательств по оплате отпусков по каждому работнику. Результаты проверки подтверждаются справкой-расчетом бухгалтера. Для проведения расчетов используются следующие показатели (по каждому работнику):

Номер строки	Показатель	Способ расчета/ формула/ источник определения значения
1	Количество дней неиспользованного отпуска на начало отчетного года (округляется до целого значения по правилам округления)	Данные кадрового учета
2	Рабочий период отчетного года, за который полагается отпуск	Данные кадрового учета
3	Количество полных месяцев, отработанных в отчетном году	Данные кадрового учета. Если месяц отработан не полностью, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца
4	Количество дней отпуска, на которые у работника возникло право за отчетный год	Строка 3 * 2,33. Округляется до целого числа
5	Количество дней отпуска, использованных в текущем году	Табель учета рабочего времени
6	Количество дней неиспользованного отпуска на конец года	Строка 1 + строка 4 – строка 5
7	Среднедневной заработок для расчета отпускных	Расчет среднего заработка на начало следующего года
8	Величина оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков на конец года	Строка 8 * строка 6 * (1 + тариф страховых взносов на следующий год)

4. В случае расхождений величины оценочного обязательства, начисленного в течение года, с величиной оценочного обязательства, полученного в результате расчета в конце года, записями 31 декабря проводятся соответствующие исправления (в корреспонденции со счетом 91).

5. Количество дней отпуска, которые полагаются работнику, определяется с учетом следующих положений:

А) За полный отработанный год работнику полагается 28 дней отпуска (основание – ст.115 ТК РФ).

Б) В случае, когда рабочий год полностью не отработан, дни полагающегося отпуска рассчитываются пропорционально отработанным месяцам из расчета 2,33 дня отпуска за один месяц. При этом излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца. Полученное расчетным путем количество дней отпуска округляется до целого числа (основание — Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 8 июня 2007 г. N 1920-6).»

XIV. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Результаты финансово-хозяйственной деятельности определяются в целом по организации.

Балансовая прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех операций и оценки статей баланса. Сумма чистой прибыли (убытка) списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Полученная чистая прибыль расходуеться в соответствии с учредительными документами организации на основании Решения участников Общества.

Филиалы организации в течение отчетного года ведут учет доходов, расходов и финансового результата на своих балансах. Передача на баланс головного офиса финансового результата филиалов осуществляется 31 декабря отчетного года.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года. Доходы (расходы), полученные (уплаченные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности как доходы/расходы будущих периодов, например, арендная плата, подписка на периодическую печать и другие аналогичные расходы, оплаченные авансом. Эти доходы/расходы подлежат ежемесячному отнесению полностью или частично на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Перечисление налогов и сборов осуществляется и отражается в бухгалтерском учете не позднее установленных законодательством о налогах и сборах сроков уплаты.

Годовой бухгалтерский отчет составляется за период, начинающийся с 1 января отчетного года и заканчивающийся 31 декабря отчетного года (включительно).

XV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Принятая учетная политика обязательна к исполнению всеми структурными подразделениями Общества.

Учетная политика разрабатывается и утверждается на текущий год и продолжает действовать в следующем финансовом году на основании приказа руководителя организации.

Изменение учетной политики может производиться путем принятия нового документа в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского и/или

налогового учета, разработки организацией новых методов учета или существенного изменения условий ее деятельности.

Главный бухгалтер

Н.Н.

Н.Н.Сучкова

**ПЛАН
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФК МЕРКУРИЙ»**

(с учетом изменений внесенных. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
(субсчет 8 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Отложенные налоговые активы	09	

(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)

Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материалы	10	<p>1. Сырье и материалы</p> <p>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</p> <p>3. Топливо</p> <p>4. Тара и тарные материалы</p> <p>5. Запасные части</p> <p>6. Прочие материалы</p> <p>7. Материалы, переданные в переработку на сторону</p> <p>8. Строительные материалы</p> <p>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности</p> <p>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе</p> <p>(субсчет 10 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)</p> <p>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</p> <p>(субсчет 11 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)</p>
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<p>1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств</p> <p>2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам</p> <p>3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам</p>

Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Основное производство	20
Полуфабрикаты собственного производства	21
.....	22
Вспомогательные производства	23
.....	24
Общепроизводственные расходы	25
Общехозяйственные расходы	26
.....	27
Брак в производстве	28
Обслуживающие производства и хозяйства	29
.....	30
.....	31
.....	32
.....	33
.....	34
.....	35
.....	36
.....	37
.....	38
.....	39

Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	

Готовая продукция	43
Расходы на продажу	44
Товары отгруженные	45
Выполненные этапы по незавершенным работам	46
.....	47
.....	48
.....	49

Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

Раздел VI. РАСЧЕТЫ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
.....	61
Расчеты с покупателями и заказчиками	62

Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу

2. Расчеты по текущим операциям	по текущим операциям
3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом	по договору доверительного управления имуществом

Раздел VII. КАПИТАЛ

Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в

		счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств платежей полученные	и 008	
Обеспечения обязательств платежей выданные	и 009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	