

Приложение 3.
Положения учетной политики.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Еврофинансы-Недвижимость»**

г. Москва

30.12.2013 года

ПРИКАЗ № 1-уп

Утвердить изменения к учетной политике ООО «Еврофинансы-Недвижимость» на 2014 год для целей ведения бухгалтерского и налогового учета.

Генеральный директор _____

С.Е. Послов



Утверждено приказом № 1-уп
от 30.12.2013 года

Дополнения и изменения к учетной политике ООО «Еврофинансы-Недвижимость» с 01 января 2014 года

Начиная с 01 января 2014 года, в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета вносятся следующие дополнения и изменения:

1. В целях обобщения информации о затратах на содержание и эксплуатацию яхты учет затрат для целей бухгалтерского и налогового учета отражать по Дебету счета 20 «Основное производство».

Учет прямых расходов связанных с управлением, содержанием и обслуживанием яхты вести с использованием субсчетов второго порядка к счету 20 в разрезе затрат.

2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость:

Учет входного НДС по работам, товарам услугам, относящимся к содержанию и эксплуатации яхты формировать по Дебету 19 счета на отдельном субсчете.

Генеральный директор
ООО «Еврофинансы-Недвижимость»

С.Е. Послов

30.12.2013г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета
ООО «Еврофинансы-Недвижимость»
на 2014 год

1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего пользования бухгалтерской службой ООО «Еврофинансы - Недвижимость» (далее Компания) и разработан с учетом:

национальных требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;

особенностей хозяйственной деятельности Компании.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «Еврофинансы - Недвижимость», являются:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Закон № 129-ФЗ;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

другие нормативные документы.

1.1 Организационно-технические аспекты

1.1.1 Организация бухгалтерской службы

Ответственность за организацию учета в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

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

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением под руководством Главного бухгалтера Компании по централизованной форме.

Ответственным за исчисление налогов и составление налоговой отчетности является бухгалтерская служба Компании. Определение налоговой базы производится на основании данных бухгалтерского учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, Компания использует регистры налогового учета.

В Компании применяются только те формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Госкомстатом РФ. Те формы, которые применяются в Компании, но не содержатся в указанных альбомах (акт, бухгалтерская справка), приводятся в Приложении № 2 и № 3 к Учетной политике и утверждаются приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме счетоводства. В Компании бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники и компьютерных программ 1С: Предприятие. Учетные регистры, которые применяются в Компании, приводятся в Приложении № 3 к Учетной политике и утверждаются приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном Компанией порядке.

1.1.2 Рабочий план счетов

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов

Компании, который содержится в Приложении 1 к Учетной политике и утверждается приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

В целях налогового и управленческого учета Компания может вводить дополнительные уровни аналитики.

1.1.3 Инвентаризация

Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств Компании утверждается приказом Компании и производится в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49) и Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

1.2 Методические аспекты

1.2.1 Основополагающие допущения бухгалтерского учета

Учетная политика формируется исходя из следующих основополагающих допущений:

имущественная обособленность;
непрерывность деятельности;
временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
последовательность применения учетной политики.

Кроме того, при ведении бухгалтерского учета необходимо соблюдении следующих основных требований:

- **требование полноты;**
- **требование своевременности;**
- **требование осмотрительности;**
- **требование приоритета содержания перед формой;**
- **требование непротиворечивости;**
- **требование рациональности.**

1.2.2 Изменение учетной политики

Учетная политика Компании может изменяться, если:

происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

Компанией разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

существенно изменяются условия деятельности Компании (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.)

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

Предусматривается возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику организации в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию по мере появления таких операций.

1.2.3 Требования к информации, раскрываемой в отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Компания соблюдает следующие принципы:

Последовательность, т.е. придерживается принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;

Рациональность означает, что выгоды, получаемые Компанией от представления данной информации, не должны превышать затрат на ее сбор и обработку;

Статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;

Существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономические решение, принимаемое заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Компания признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей)¹ за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Учет по российским стандартам ведется в рублях Российской Федерации.

1.2.4 Отдельные положения Учетной политики Компании.

1.2.4.1. Учет условных фактов хозяйственной деятельности Компании

Признание и оценка условных фактов хозяйственной деятельности и раскрытие информации об их последствиях в бухгалтерской отчетности Компания производит на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.01 г. № 96н (зарегистрировано в Минюсте РФ 28.12.01 г. № 3138) в редакции приказа № 144н от 20.12.2007г (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2008 № 10940).

1.2.4.2 Учет событий после отчетной даты

Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности Компания производит на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н (зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.98 г. № 1674) в редакции приказа № 143н от 20.12.2007г (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2008 № 10934).

1.2.4.3 Учет операций и раскрытие информации о связанных сторонах.

Признание, учет операций и раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08 г. № 48н (зарегистрировано в Минюсте РФ 26.05.08 г. № 11749).

2. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы включают в себя нематериальные и материальные активы.

2.1. Нематериальные активы

2.1.1. Условия признания и определения

К нематериальным активам Компании относятся, в том числе, следующие объекты:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель (далее по тексту изобретение, промышленный образец, полезная модель);

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (далее по тексту, программы для ЭВМ, базы данных);

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров (далее по тексту, товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара)

и другие.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации².

¹ Например, группа статей «Запасы», в которую входят статьи «Сырье», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция», «Товары для перепродажи» и «Расходы будущих периодов».

² Деловая репутация – разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и балансовой стоимостью всех ее активов и обязательств.

При уступке исключительных прав на основании договора об уступке прав (выбытии) нематериальные активы переходят на баланс нового правообладателя.

В бухгалтерском учете и отчетности не учитываются в качестве нематериальных активов:

лицензии на использование патентов, товарных знаков и других объектов интеллектуальной собственности, а также лицензии на осуществление конкретных видов деятельности;

ноу-хау.

2.1.2. Учет и оценка нематериальных активов

Учет и оценка нематериальных активов производятся в Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 г. № 153н (зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.08 г. № 10975).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов Компании определяется исходя из способа их поступления.

2.1.2.1 Оценка приобретенных нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение.

Фактическая стоимость увеличивается на сумму дополнительных расходов на приведение приобретаемых активов в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения (безвозмездно)

Нематериальные активы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Данные о ценах предоставляются в Бухгалтерию департаментом, получившим данный актив, и должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией (выбывающих из Компании). Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, величина стоимости полученных нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.1.2.2. Незавершенные нематериальные активы и ввод в эксплуатацию нематериальных активов

Расходы, понесенные для приобретения или создания нематериальных активов, еще не переданных в эксплуатацию в запланированных целях, отражаются на соответствующем субсчете счета 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, учитываемая в качестве отдельного инвентарного объекта в составе нематериальных активов (отражается в учете на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы»). Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены и учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Деловая репутация может возникать лишь в случае приобретения Компанией других компаний. Внутренне созданная деловая репутация в учете не признается.

2.1.2.3. Изменение стоимости нематериальных активов

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов

Все нематериальные активы подлежат амортизации.

Амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости нематериального актива или его выбытия.

2.1.3.1. Способы начисления амортизационных отчислений

Компания ведет начисление амортизации по нематериальным активам с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом исходя из срока полезного использования на основании акта приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию.

Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовый результат Компании в качестве прочих доходов. Выбранный способ по группе нематериальных активов не изменяется в течение всего срока их полезного использования.

2.1.3.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования определяется Компанией исходя из:

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Приобретенная деловая репутация или нематериальный актив, срок полезного использования которого не может быть определен, амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Компании).

2.1.4. Учет операций по предоставлению (получению) права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Предоставление права на использование результатов интеллектуальной деятельности не предполагает изменение правообладателя и осуществляется на основании заключенных между правообладателем и правопользователем следующих типов договоров:

лицензионных договоров;
авторских договоров;
договоров коммерческой концессии;
других аналогичных договоров.

Каждый подобный договор устанавливает размер, порядок и сроки уплачиваемых компанией-пользователем платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности.

При заключении таких договоров Компания сохраняет за собой исключительные права, и объекты интеллектуальной собственности отражаются как нематериальные активы на счете 04 «Нематериальные активы». По ним продолжает начисляться амортизация. Лицензионные платежи (как периодические – роялти, так и фиксированные) относятся на операционные доходы, так как Компания не признает такой вид деятельности в качестве выручки.

В том случае, если Компания получает права на использование результатов интеллектуальной деятельности (программные продукты, базы данных и т.д.), затраты на приобретение прав на использование отражаются как расходы будущих периодов.

2.1.5. Выбытие нематериальных активов

2.1.5.1. Основания выбытия

Выбытие нематериальных активов происходит в результате следующих хозяйственных операций:

продажа, т.е. прекращение правомочий на основании договора об уступке прав;
списание по причине нецелесообразности дальнейшего использования;
списание по истечении срока действия прав;
передача в уставный фонд других организаций;
безвозмездная передача другим лицам на основании договора об уступке прав либо по другим основаниям.

2.1.5.2. Отражение выбытия в учете

При выбытии нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации. Для учета выбытия объектов нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчет «Выбытие нематериальных активов». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов включаются в финансовые результаты Компании в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.2. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения в материальные ценности

2.2.1. Определения

Для отражения материальных внеоборотных активов в бухгалтерском учете и отчетности, они подразделяются на следующие категории:

- **объекты основных средств, находящиеся у Компании на правах собственности, а также временного владения и/или пользования;**
- **доходные вложения в материальные ценности – часть имущества Компании, здания, помещения, оборудования и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые Компанией за плату во временное владение и/или пользование с целью получения дохода;**
- **оборудование, требующее монтажа – объекты основных средств, сданные в монтаж или подлежащие монтажу;**
- **вложения во внеоборотные активы:**
 - по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования (незавершенное строительство);**
 - по приобретению отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа, до их ввода в эксплуатацию;**
- **другие вложения, перечисленные в нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет.**

2.2.2. Условия признания объектов основными средствами

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;

использование в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

отсутствие планов по дальнейшей перепродаже данных активов;
способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2.3. Учет и оценка объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Компании определяется исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самой Компанией; внесены в счет вклада в уставный капитал Компании; получены по договору дарения (безвозмездно); получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

2.2.3.1. Оценка объектов основных средств, приобретенных за плату или созданных и изготовленных самой Компанией

Первоначальной стоимостью таких основных средств признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты определяются (уменьшаются, увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Такие курсовые разницы корректируют фактические затраты до принятия объекта к учету в качестве основного средства (до начала фактической эксплуатации). Курсовые разницы, выявившиеся после принятия к учету объекта основных средств, признаются доходами или расходами того отчетного периода, в котором они имели место.

2.2.3.3. Оценка объектов основных средств, полученных Компанией по договору дарения

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на аналогичный вид основных средств. Данные о ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Данные о ценах предоставляются в Бухгалтерию департаментом, заказавшим данное оборудование.

2.2.3.4. Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, т.е. выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.2.3.5. Дополнительные затраты

В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления в Компанию, включаются также затраты Компании на:

доставку объектов;
приведение их в состояние, пригодное для использования;
прочие аналогичные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.2.3.6. Отдельные вопросы

Учет библиотечного фонда

В связи с тем, что у Компании отсутствует помещение библиотеки, должность библиотекаря и библиотечные формуляры, библиотечный фонд не создается.

Стоимость книг, брошюр, журналов, изданий (в том числе электронных), используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для принятия управленческих решений, списывается на счет «Общехозяйственные расходы» в том периоде, в котором издание было приобретено.

Учет объектов, подлежащих государственной регистрации

Объекты недвижимости, фактически эксплуатирующиеся Компанией, но не прошедшие государственную регистрацию в соответствии с Федеральным законом от 21.07.97 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Указанные объекты недвижимости до момента регистрации права собственности на них отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Амортизация по таким объектам не начисляется до момента признания их основными средствами.

2.2.4.Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

достройки;
дооборудования;
реконструкции;
частичной ликвидации;
переоценки

Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств после ее окончания увеличивают его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования данного объекта:

срок полезного использования;
мощность;
качество применения и т.п.

Решение о целесообразности капитализации произведенных расходов принимает руководитель подразделения, в ведении которого находится данный объект основных средств, и предоставляет его в бухгалтерию.

2.2.4.1.Порядок проведения переоценки

Компания может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Принятие Компанией решения о переоценке определенной группы объектов основных средств оформляется соответствующим приказом по Компании, и в последующем данная группа будет регулярно (ежегодно) переоцениваться (чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости).

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки относится на добавочный капитал.

Если в предыдущие отчетные периоды имела место уценка, то сумма дооценки относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода в размере проведенной ранее уценки.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов.

Если в предыдущие отчетные периоды имела место дооценка, то сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала в размере проведенной дооценки. Превышение суммы уценки над суммой дооценки (зачисленной в добавочный капитал в результате проведенной ранее переоценки) относится на счет прибылей и убытков в качестве операционного расхода.

2.2.5. Амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02

«Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

2.2.5.1. Способы начисления амортизации

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.2.5.2. Особенности учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 рублей

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу (малоценные ОС), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и относятся на затраты на производство (общехозяйственные затраты, расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль их движения путем ведения соответствующих карточек учета.

2.2.5.3. Порядок начисления амортизационных отчислений

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

2.2.6. Учет арендных операций

Компания-арендодатель отражает основные средства, сданные в аренду, на своем балансе (кроме финансового лизинга) на счете 01 «Основные средства».

Арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Операции по предоставлению имущества Компании в аренду признаны в учетной политике Компании выручкой от продажи и отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка от продаж». Соответственно начисленная сумма амортизации списывается в дебет соответствующего субсчета счета 90 «Выручка от продаж».

2.2.7. Выбытие объектов основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;*
- безвозмездной передачи;*
- выбытия, когда у Компании отсутствуют намерения в будущем использовать объект для производства продукции или управленческих целей;*
- ликвидации при авариях;*
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуациях;*
- списания в случае морального и физического износа*
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций и т.д.*

Списание в результате продажи отражается как выручка от продажи в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого была произведена дооценка, сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании.

2.2.8. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

2.2.8.1. Незавершенные капитальные вложения

Затраты на капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», признаются незавершенными.

К незавершенным капитальным вложениям относятся затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий и оборудования, транспортных средств, инструментов и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения на приобретение зданий, оборудования и иных активов длительного пользования отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они не оформлены актами приемки-передачи, и фактически не эксплуатируются или не введены в действие (или оприходованы на складе или другом месте хранения).

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Финансовые вложения

3.1. Определения

К финансовым вложениям относятся инвестиции Компании:

в уставные капиталы других организаций

в договора простого товарищества,

в ценные бумаги (государственные облигации; облигации; векселя; акции; приватизационные ценные бумаги; другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг),

в займы, предоставленные другим организациям.

Для целей учета финансовые вложения делятся на две группы – долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

По срочности финансовые вложения классифицируются на кратко- и долгосрочные.

вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;

вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

К финансовым вложениям не относятся:

векселя, полученные от векселедателей в обеспечение дебиторской задолженности при расчетах за продукцию (они учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками товарные векселя»);

чековые книжки, депозитные и сберегательные сертификаты (учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»);

производные ценных бумаг (фьючерсов, опционов, варрантов и др., учитываемых на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»);

собственные доли, выкупленные у собственников (учитываемые на счете 81 «Собственные акции (доли)»³).

3.2. Учет финансовых вложений в зависимости от их видов

Способ отражения финансовых вложений зависит от цели и срока, а также (только для долевых ценных бумаг) от процента участия в уставном капитале.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке, отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в году.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе операционных доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке, отражаются на конец года по их первоначальной стоимости. В том случае, если налицо устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Создание указанного резерва отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". Величина резерва определяется отдельно по каждому виду ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля на:

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевые вложения.

3.2.1. Долевые финансовые вложения

Дочерние компании – это организации, контролируемые Компанией. Способность контролировать организацию предполагается при прямом или косвенном владении более чем 50 % голосов⁴. В случаях, когда Компания имеет (прямо или косвенно) не менее 20 % голосов, но не контролирует организацию, вложения классифицируются как вложения в зависимые компании.

³ В действующей структуре бухгалтерского баланса – п.20 ПБУ 4/99 такие акции отражаются в составе группы статей «Краткосрочные финансовые вложения».

⁴ Согласно ГК контроль над дочерней компанией может быть основан на договоре.

Финансовые вложения в уставный капитал (акции) представляют собой сумму активов, инвестированных в имущество другой организации для обеспечения ее уставной деятельности. Они производятся в форме:

*внесения вкладов при создании и расширении организации;
приобретения акций (долей) организации на вторичном рынке;
приобретения акций приватизируемых организаций у органов управления государственным имуществом.*

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам для инвестора.

Долевые финансовые вложения учитываются Компанией на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения».

3.2.2. Вложения в долговые ценные бумаги

Вложения в долговые финансовые активы производятся с целью получения фиксированного дохода в течение строго установленного срока. К ним относятся инвестиции в облигации, векселя и другие аналогичные ценные бумаги.

Определение того, относится ли данный вид финансовых вложений к долго- или краткосрочным, зависит от цели их приобретения Компанией и даты их погашения. На каждую отчетную дату Компания проверяет правильность отнесения тех или иных вложений к тому или иному виду.

3.2.3. Особенности учета векселей

Векселя, которые принадлежат Компании в результате тех или иных хозяйственных операций, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в следующих случаях:

Компания выдала денежный заем, а заемщик выдал ей вексель с обязательством (простой вексель) или с предложением третьему лицу (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Выданный таким способом заём отражается на соответствующем субсчете счета 58 «Финансовые вложения»;

при приобретении векселя за денежные средства договор купли-продажи векселя заключен не с векселедателем, а с другой организацией, передающей вексель по индоссаменту и др.

Если покупатель в оплату приобретенной у Компании продукции (работ, услуг) выдает собственный простой вексель (т.е. вексель, обязанным лицом по которому является он сам), или неакцептованный плательщиком переводной вексель, то такие векселя учитываются Компанией как дебиторская задолженность покупателя.

3.2.4. Особенности учета цессии (уступка права требования)

Операции по покупке дебиторской задолженности совершаются путем заключения договора уступки права требования (цессии). Уступка права требования (цессия) - самостоятельная сделка (договор цессии). Согласно ст. 382 ГК РФ эта сделка оформляется договором, по условиям которого одна сторона - первоначальный кредитор (цедент) - передает другой стороне - новому кредитору (цессионарию) - принадлежащее цеденту на основании дебиторской задолженности третьего лица право требования.

Компания участвует в операциях связанных с цессией, как в качестве цедента, так и в качестве цессионария.

Реализацию долгов, возникших у Компании в ходе ее операционной деятельности, Компания рассматривает как прочую операционную деятельность и учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При проведении подобных сделок Компания руководствуется действующим законодательством.

3.2.5. Учет предоставленных займов

Общий порядок и условия предоставления займов Компанией следующий:

Финансовые вложения, основанные на отношениях займа, осуществляются путем предоставления Компанией (заимодавцем) своих активов на определенный срок в собственность других юридических и

физических лиц с обязательством последних вернуть равноценные активы.

Выданные займы группируются в бухгалтерском учете по критерию статуса получателей займа (юридические или физические лица), срочности, объему заимствований, виду полученных обеспечений.

На счете 58 «Финансовые вложения» субсчете «Предоставленные займы» отражается движение предоставленных Компанией займов, кроме займов работникам Компании, которые учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

При отсутствии в договоре прямых указаний о размере процентов он определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России.

Проценты по денежному займу могут взиматься в любом согласованном сторонами порядке (в том числе однократно). В соответствии с ПБУ 15/08 проценты начисляются в последний день того отчетного периода, к которому они относятся вне зависимости от факта оплаты, а также, в случае возврата займа по частям, в момент зачисления (поступления) каждого транша.

Финансовые вложения в форме вещного займа производятся на безвозмездной (беспроцентной) основе, если иное не предусмотрено договором.

Сроки и порядок возврата займа определяется условиями договора. Если срок возврата договором не установлен или не определен моментом востребования, сумма займа должна быть погашена в течение 30 дней с момента предъявления Компанией такого требования.

В случае возврата займа по частям списание финансовых вложений должно производиться в момент зачисления (поступления) каждого транша.

В силу ст. ст. 809, 819 ГК РФ обязанность по уплате процентов за пользование заемными средствами сохраняется у заемщика до полного их погашения. Если заемщик не возвращает в срок сумму займа, на эту сумму подлежат уплате проценты в порядке и размере, установленных п. 1 ст. 395 ГК РФ, со дня, когда она должна была быть возвращена, до дня ее возврата заимодавцу независимо от уплаты процентов, предусмотренных п. 1 ст. 809 ГК РФ, если иное не оговорено в договоре займа.

Проценты по займам, выданным Компанией, отражаются в учете по факту начисления на соответствующем субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При предоставлении Компанией займов в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), отражение займов и процентов по ним производится с учетом курсовой разницы, полученной в результате их пересчета по курсу на дату частичного погашения (начисления процентов).

3.3. Оценка

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Компании права на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим списанием со счета 76 оплаченной суммы в кредит счета 51 «Расчетные счета».

В момент приобретения финансовые вложения оцениваются в учете в сумме фактических затрат, понесенных Компанией, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими операционными расходами в том периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

3.4. Выбытие финансовых вложений

Компания не признает доходы от операций с ценными бумагами выручкой, поэтому для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Акции одного эмитента, отраженные в учете по различной цене, оцениваются при выбытии по стоимости их приобретения.

4. Материально-производственные запасы

Компания устанавливает, что единицей учета материалов является номенклатурный номер.

4.1. Определения

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции; производимая с помощью МПЗ продукция, предназначенная для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации;

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

4.2. Категории материально-производственных запасов

Под указанные критерии в Компании попадают:

материалы, учитываемые на счете 10 «Материалы»

Под категорию МПЗ не попадают активы, характеризующиеся как незавершенное производство, т.к. способы их оценки для целей отражения в учете отличаются от способов оценки статей запасов.

4.3. Оценка материально-производственных запасов

4.3.1. Формирование фактической себестоимости МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

4.3.2. Учет МПЗ, приобретенных за плату

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;

– затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования

начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);

начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях⁵;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются, увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникших до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.

4.3.3. Учет поступления МПЗ

Приобретение Компанией материалов и оборудования к установке отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

4.3.4. Оценка МПЗ, поступивших в Компанию иными способами

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Компанией, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученные от акционеров в счет оплаты акций, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату оприходования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Если дарителем является коммерческая организация, то стоимость подарка не должна превышать 5 МРОТ (ст.575 ГК). Стоимость дарения отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», с которого стоимость МПЗ относится на счет внереализационных доходов (в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в сумме, пропорциональной стоимости МПЗ, списанных в производство, на продажу и т.д.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов указанным способом, применяется цена, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

Затраты, связанные с приобретением актива указанным способом, к первоначальной стоимости не прибавляются, а учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

4.3.5. Учет и оценка МПЗ при их отпуске в производство и выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Компания применяет метод оценки по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы

⁵ Указанные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

(вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

4.3.6. Учет и оценка МПЗ по выявленным расхождениям при инвентаризации

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

1. излишек - подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как внереализационные доходы;

2. недостачу и порчу - списывается на виновных лиц, сумма порчи в пределах норм естественной убыли относится на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как внереализационные расходы.

Для отражения в учете данных расхождений применяются счета:

91 - для учета излишков, выявленных при инвентаризации, и недостач, по которым не обнаружено виновных лиц или суд отказал во взыскании

94 – для учета недостач и порч, по которым выявлены виновные лица.

5.Расчеты

5.1.Общие положения

В этом разделе описан учет расчетов по коммерческим операциям, обязательным платежам, расчетам с персоналом и разным специальным расчетам (включая штрафы, пени и неустойки). Операции по всем счетам этого раздела отражаются по методу начисления, т.е. в том периоде, в котором возникли активы или расходы и обязательства Компании независимо от времени оплаты на основании требований пп. 6 ПБУ 10/99.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учете в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности выраженной в иностранной валюте осуществляется по курсу ЦБ на дату совершения операции. Курсовые разницы рассчитываются на день совершения операции и на последнее число месяца. Курсовые разницы по расчетам в у.е. отражаются на счете 91. В справочных целях расчеты, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте осуществления платежа.

Расчеты, производимые в условных единицах, отражаются в учете в валюте РФ. Пересчет задолженности в условных единицах не производится.

5.2.Категории расчетов и порядок их учета.

5.2.1.Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками по перечисленным ниже операциям отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

получение материальных ценностей, принятие выполненных работ и потребленных услуг, включая потребление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке материальных ценностей, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате;

принятие МПЗ, по которым расчетные документы от поставщиков или подрядчиков еще не поступили (неотфактурованные поставки);

выявление при приемке излишков МПЗ;

потребление услуг по перевозкам, а также всех видов услуг связи и т.п.

В случаях, когда Компания выступает в роли генерального подрядчика по различным коммерческим договорам, расчеты с субподрядчиками также осуществляются с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по данному счету должен обеспечить разделение:

- **задолженности компаний;**
- **авансовых платежей;**
- **задолженности, оформленной векселями**

Операции по счету 60 отражаются в том периоде, в котором возникло обязательство Компании перед ее поставщиками и заказчиками (в соответствии с предъявленными документами, служащими основанием для произведения расчетов), независимо от времени оплаты. Счет 60 всегда кредитуется на сумму, указанную в расчетных документах поставщика (за исключением случаев учета неотфактурованных поставок). Выявленные отклонения между суммой, указанной в расчетных документах поставщика и фактической стоимостью поступивших активов (акцептованных работ и услуг) относятся в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям». По таким обязательствам проводится инвентаризация в порядке, определенном Положением об инвентаризации.

При отражении сумм за неотфактурованные поставки счет 60 кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В случае если обнаруженная недостача или несоответствие качества ТМЦ зафиксированы в акте, подписанном представителями Компании и поставщиком, и договором предусмотрен возврат активов в связи с несоответствием требованиям, то величина кредиторской уменьшается на соответствующую сумму.

В том случае, если по выданным Компанией в счет поставок работ, услуг собственным векселям предусмотрены проценты (или имеется дисконт), они отражаются в учете в момент выдачи векселя в корреспонденции со счета ТМЦ, стоимости работ, услуг и т.п. Компания проводит инвентаризацию расчетов один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря. Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах расчетов.

С целью подтверждения правильности сумм, указанных на счетах бухгалтерского учета, Компания проводит ежегодную выверку расчетов с контрагентами, составляя двусторонний акт. Акт направляется контрагенту для подписания. В том случае, если в течение 15 дней не поступает подписанный контрагентом акт или возражения по акту в письменном виде, выверка считается состоявшейся.

5.2.2. Расчеты с покупателями и заказчиками

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется одноименный счет 62.

Счет 62 кредитуется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов). На счете 62 также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

На счете 62 открываются отдельные субсчета, представленные в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по данному счету должен также обеспечить разделение:

- **задолженности компаний;**
- **авансовых платежей.**
- **задолженности, оформленной векселями**

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика) предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности он отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2.3. Резервы по сомнительным долгам

Компания не создает резерв по сомнительным долгам.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Компанией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство

прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Долги, не реальные для взыскания, списываются Компанией по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании в состав внереализационных расходов (субсчет 91-2 «Прочие расходы»).

5.2.4. Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению.

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Компанией, и по налогам, удерживаемым с работников Компании, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Расчеты по единому социальному налогу (социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию) отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счетах 68 и 69 открываются отдельные субсчета для учета начислений и выплат по каждому налогу и виду платежей.

5.2.5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Расчеты по операциям с разными дебиторами и кредиторами, кроме тех, для расчетов с которыми предусмотрены отдельные бухгалтерские счета, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 76, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

5.2.5.1. Расчеты по комиссионным договорам, договорам поручениям и агентским соглашениям.

Компания осуществляет посредническую деятельность по договорам различного типа, например:

- договорам поручения;
- договорам комиссии;
- агентским договорам.

Компания может заключать договора, выступая как в качестве поручителя, комитента, принципала, так и в качестве поверенного, комиссионера и агента. Компания также может заключать субагентские договора, договора субкомиссии и использовать разновидность договора поручения - коммерческое представительство.

Бухгалтерский учет посреднических операций осуществляется через субсчета 76 счета, и имеет отличия в зависимости от условий операций каждой конкретной сделки (участие в расчетах посредника, получение дополнительной выгоды и т.д.).

5.2.7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с работниками Компании отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

по оплате труда (зарплата, премии, пособия, пенсии и другие выплаты);

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок суммы (в течение 3-х дней), переносятся с кредита счета 70 в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Компания не создает резервов на оплату очередных отпусков и годового вознаграждения.

5.2.8. Расчеты с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Компании, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 73, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по счету 73 ведется по каждому работнику Компании.

5.2.9. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, а также истребованная дебиторская задолженность⁶, списывается на финансовые результаты как внереализационные расходы на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и решения.

Отнесение сумм дебиторской задолженности к истребованной и неистребованной производится на основании заключения Юридического отдела.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев, когда организация - должник была ликвидирована).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется куратором договора при участии Юридической службы Компании.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента представления годовой бухгалтерской отчетности Компании существенные суммы дебиторской задолженности списывается на финансовые результаты как внереализационные расходы заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

Кредиторская задолженность, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, списывается на финансовые результаты как внереализационный доход. Основанием для списания являются результаты инвентаризации, письменное обоснование Юридического отдела, решение руководителя Компании.

5.2.10. Учет расчетов с дочерними и зависимыми компаниями

Учет расчетов в рамках взаимоотношений с дочерними и зависимыми обществами ведется с использованием счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д., взаимоотношений в части финансовых вложений и заимствований – с использованием счета 58 «Финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

6. Денежные средства и их эквиваленты

6.1. Общие положения

В состав денежных средств и их эквивалентов включаются:

денежные средства Компании, хранящиеся на счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета», счет 55 «Специальные счета в банках»);

средства в кассе, состоящие из денег, платежных и денежных документов (счет 50 «Касса»);

денежные переводы (счет 57 «Переводы в пути»).

6.2. Категории денежных средств

6.2.1. Денежные средства в кассах Компании

Кассовые операции, а также операции с денежными документами учитываются на счете 50 «Касса».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 50, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

⁶ по которой Компания приняла все возможные меры к ее взысканию, в установленном порядке,

6.2.2. Денежные средства Компании, хранящиеся на счетах в банках

6.2.2.1. Денежные средства, хранящиеся на расчетных счетах Компании

Денежные средства в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Компании, открытых в кредитных организациях отражаются на счете 51 «Расчетный счет». Аналитический учет по этому счету ведется по каждому отдельному расчетному счету. По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета Компании, по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов Компании.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета Компании и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

6.2.2.2. Денежные средства, хранящиеся на валютных счетах Компании

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Компании, открытых в кредитных организациях как на территории России, так и за ее пределами, отражаются на счете 52 «Валютные счета» и счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Специальные счета в валюте».

Перечень субсчетов, открываемых к счетам 52 и 55, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по этим счетам ведется по каждому отдельному счету в банке.

6.2.2.3. Денежные средства Компании, хранящиеся на специальных счетах в банках

Операции с денежными средствами в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах; а также со средствами целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

6.2.3. Денежные средства в пути

Информация о движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранной валюте, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетные или иные счета Компании, но еще не зачисленные на них, отражается на счете 57 «Переводы в пути».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 57, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

6.3. Оценка и отражение денежных средств в учете

6.3.1. Оценка

Наличные денежные средства в кассе Компании, средства на счетах в кредитных организациях, денежные и платежные документы, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Датой совершения операции в иностранной валюте считается:

для банковских операций по валютным счетам – дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета Компании в кредитной организации; Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

6.3.2. Отражение в учете

Кассовые операции отражаются в учете на основании первичных документов, предусмотренных Постановлением Госкомстата РФ № 88 от 18 августа 1998 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» с соблюдением требований к ведению кассовых операций, определенных в Письме от 4 октября 1993 г. N 18 Центрального Банка России «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации».

6.3.2.1. Учет операций по покупке-продаже валюты

Покупка валюты

Операции по покупке валюты производятся через перечисление определенной денежной суммы для покупки валюты с счета 51 «Расчетные счета» на субсчет счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» (при проведении операции в течение одного операционного дня) или с использованием счета 57 «Переводы в пути» (если списание с одного счета и зачисление на другой происходит на разные даты) с отнесением разницы между рублевой суммой снятых со счета средств и рублевого эквивалента купленной валюты на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные доходы (расходы).

В учете указанные операции отражаются по кредиту субсчета счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов, счетом 55 «Специальные счета в банках» субсчетом «Депозитный счет (в валюте)».

Продажа валюты

При продаже валюты средства для продажи переводятся со счета 52 «Валютные счета» на субсчет счета 52 «Специальный транзитный валютный счет». Если продажа валюты производится непосредственно за счет средств, оставшихся в распоряжении Компании на специальном транзитном валютном счете, то списание валютных средств отражается прямо с субсчета счета 52 «Специальный валютный транзитный счет» в дебет счета 57 «Переводы в пути» (субсчет счета 57 «Валютные средства для продажи»), с последующим зачислением на расчетный или иной счет Компании по курсу ЦБ РФ на дату продажи. Разница, возникшая между суммой, зачисленной на расчетный счет, и рублевым эквивалентом валютных средств, снятых с валютного или специального транзитного валютного счета, относится к операционным доходам или расходам и отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в случае снижения курса рубля; по кредиту соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в случае повышения курса рубля, в корреспонденции со счетом 57 «Переводы в пути» (субсчет 57 «Валютные средства для продажи»).

Комиссионные вознаграждения, оплаченные банку за проведение операций по купле-продаже валюты, являются операционными расходами Компании и относятся на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» или счета 52 «Валютные счета».

7. Расходы будущих периодов

7.1. Общие положения

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (т.е., не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода).

Объекты, отраженные в учете на счете «Расходы будущих периодов», со сроком предполагаемого использования свыше 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов (поскольку в соответствии с пунктом 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» такие активы являются долгосрочными).

7.2. Категории расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97.

На данном счете Компания отражает:

расходы, оплачиваемые единовременно, но покрывающие затраты последующих периодов, в том случае, когда они признаны расходом в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99. Этот вопрос решается в каждом конкретном случае в зависимости от условий договоров и наличия у Компании уверенности в уменьшении экономических выгод;

платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя⁷);

разовые платежи за права пользования землей и другими природными ресурсами;

права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии;

права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.

7.3. Учет расходов будущих периодов по видам расходов

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов или счета учета денежных средств

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов таких как, счета 26 «ОХР», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и др.

Порядок списания расходов будущих периодов устанавливается Компанией самостоятельно в течение периода, к которому эти расходы относятся. Списание производится равномерно по месяцам. В некоторых случаях срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору, срок выданной лицензии на осуществление какой-либо деятельности и т.п.). Способ списания расходов будущих периодов устанавливается исходя из принципа соответствия расходов доходам.

8. Собственный капитал

8.1. Общие положения

Собственный капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании.

8.2. Составные части собственного капитала и их отражение в учете

8.2.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость доли Компании, приобретенных участниками Общества.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании. До указанного момента поступающие в оплату акций средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.

В случаях неполной оплаты долей в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Величина оплаченного уставного капитала на определенную дату рассчитывается за вычетом суммы задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал.

⁷ Порядок учета правообладателя прав на объекты интеллектуальной собственности рассмотрен отдельно в разделе 2 Нематериальные активы.

8.2.2. Учет добавочного капитала

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал»:

прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании;

- **другие аналогичные суммы**

Аналитический учет организуется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала.

8.2.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели. Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» (от 08.02.98 № 14-ФЗ).

8.2.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Величина нераспределенной прибыли складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет (той ее части, которая не была зарезервирована на определенные цели) и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

8.2.5. Использование нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется по следующим направлениям:

на выплату доходов участника Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности - в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями»;

на финансовое обеспечение производственного развития Компании и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества – внутренними проводками по данным аналитического учета счета 84.

Бухгалтерские проводки, отражающие направление нераспределенной прибыли на покрытие каких-либо текущих затрат, не производятся.

8.2.6. Отражение убытка и его покрытие

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Покрытие убытка отчетного года осуществляется в корреспонденции со счетами:

80 «Уставный капитал» - за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов;

82 «Резервный капитал» - за счет средств резервного капитала на погашение убытка.

8.2.7. Собственные доли

Собственные доли, выкупленные Обществом акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные доли» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные доли» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Компанией всех предусмотренных процедур.

Разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Кредиты и займы

9.1. Общие положения

Компания может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.

Учет расходов по займам и кредитам производится в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 107н от 06.10.2008г. (зарегистрирован в Минюсте РФ 27.10.2008г.).

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности, объема заимствований и предоставленных обеспечений. На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в просроченную производится Компанией в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Компания должна была осуществить возврат основной суммы долга.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам, а также различным видам валюты.

Перечни субсчетов, открываемых к счетам 66 и 67, представлены в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

9.2. Оценка и отражение в учете кредитов и займов

9.2.1. Оценка и отражение в учете

В случае, когда Компания выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Компанией в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности.

Возврат Компанией полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете Компании как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа или кредитного договора Компания приводит информацию о недополученных суммах в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Учет расхода у векселедателя процентного векселя со сроком платежа "по предъявлении". Проценты начисляются на отчетную дату по установленной в векселе

ставке за период времени от даты, с которой возможно начисление процентов (по умолчанию - дата выдачи векселя), до даты погашения векселя (либо до окончания срока его обращения - по умолчанию год от даты составления) на сумму, фактически полученную векселедателем в пользование по векселю. Расчетные проценты сравниваются с нормативными (ст. 269 НК РФ).

9.2.1.1. Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Компании, являются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Компанией договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи), за исключением той части займов и кредитов, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

В том случае, если организация использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся организацией-заемщиком на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении в Компанию приобретенных ценностей, выполнении работ, указании услуг, - дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных заемных средств, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке (т.е. с отнесением указанных расходов на операционные расходы).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Компания производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора. Если договоры не предусматривают иное, проценты начисляются в последний день того отчетного периода, к которому они относятся. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

9.2.1.2. Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Выпуск и продажа облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска и продажи облигаций.

По размещенным облигациям Компания отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность (по кредиту счета 66 или 67).

Если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то сумма возникшей разницы:

в случае превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения доначисляется равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Эмитент (при отсутствии иных средств) может уплачивать проценты по выпущенным облигациям за счет средств резервного капитала, что отражается в учете записью по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в части сумм, направляемых на погашение облигаций Компании.

При начислении процентов Компания указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается Компанией в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно условиям выпуска облигаций (например, ежеквартально, ежемесячно и т.д.).

Счет расходы будущих периодов Компания для этих целей не использует.

Привлечение заемных средств путем выдачи векселя

В случаях, когда в соответствии с соглашением сторон Компанией выдан вексель, удостоверяющий обязательство векселедержателя либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы, отношения сторон по векселю с момента его выдачи рассматриваются как отношения заемщика (векселедателя) и заимодавца (векселедержателя).

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность Компании по такому векселю показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. Сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов и дисконта включается Компанией в состав операционных расходов.

9.2.1.3. Признание в учете дополнительных затрат, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств

• Дополнительные затраты, производимые Компанией в связи с привлечением заемных средств Компания относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены.

9.2.1.4. Признание в учете курсовых разниц, относящихся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам

Задолженность по предоставленному Компании займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Компанией в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств); а при отсутствии курса ЦБ РФ, - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса, по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Затраты на получение кредитов и займов относятся на внереализационные расходы того периода, в котором они были произведены. При составлении бухгалтерской отчетности пересчет указанных обязательств производится по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

10. Доходы будущих периодов

10.1. Общие положения

Доходы будущих периодов – это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов учитываются на одноименном счете 98.

Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Компании при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

10.2. Категории доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

стоимость активов (кроме денежных средств), полученных безвозмездно;

предстоящие погашения задолженности по выявленным недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
средства целевого финансирования;
отрицательная деловая репутация.
суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц

10.3.Порядок учета доходов будущих периодов

При безвозмездном получении Компанией имущества рыночная стоимость полученных активов отражается по кредиту счета 98 в корреспонденции со счетами 07, 08, 10 и другими счетами учета имущества.

При получении Компанией сумм бюджетных средств данная проводка делается в корреспонденции со счетом 86.

Суммы, учтенные на счете 98, списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным или построенным (приобретенным) за счет средств целевого финансирования внеоборотным активам;

по мере списания на счета себестоимости или другие расходы – по прочим материальным ценностям;

по мере использования средств целевого финансирования или прочих грантов – по полученным денежным средствам в виде целевого финансирования.

При учете операций от поступления задолженности по недостаткам по кредиту счета 98 отражаются суммы недостач, признанные виновными лицами или присужденные в судебном порядке в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». При поступлении сумм делается запись по кредиту счета 73 в корреспонденции со счетами учета денежных средств и одновременно делается запись по дебету счета 98 и кредиту счета 91.

Порядок учета операций, отражаемых на счете 98 «Доходы будущих периодов», связанных с предоставлением займов и другими финансовыми инвестициями, описан в разделе 4 «Финансовые вложения».

Аналитический учет по счету 98 ведется по каждому виду доходов, по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

11.Финансовые результаты

11.1.Общие положения

По счетам, описанным в данном разделе, отражаются операции Компании, характеризующие финансовые результаты ее деятельности.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, доходы подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

операционные доходы;

внереализационные доходы.

Расходы Компании подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности (себестоимость оказанных услуг, коммерческие и управленческие расходы);

операционные расходы;

внереализационные расходы.

11.2 Порядок оценки и учета

11.2.1.Доходы от обычных видов деятельности (Выручка от продаж)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Компания признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления:

от оказания услуг по различным договорам, а также договорам комиссии, агентским договорам, договорам поручения, договорам аренды и т.д.

Выручка по этим видам доходов отражается на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет операций и поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по договорам комиссии, агентским договорам, ведется в разрезе видов деятельности.

11.2.1.1. Оценка выручки и других доходов для целей бухгалтерского учета

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

При выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита (предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты) выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина выручки (поступлений и (или) дебиторской задолженности) определяется исходя из цены, установленной договором между Компанией и покупателем (заказчиком).

Если цена не предусмотрена в договоре, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных работ, услуг.

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Компанией согласно договору скидок (накидок); а также уменьшается (увеличивается) с учетом курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Курсовые разницы отражаются в составе выручки на счете 90 «Продажи». Положительные курсовые разницы отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» как увеличение выручки; отрицательные курсовые разницы отражаются сторнирующей проводкой как уменьшение выручки.

Выручка, ранее отраженная в регистрах бухгалтерского учета на момент перехода права собственности, корректируется на курсовую разницу, возникшую на момент осуществления расчетов по договорам.

Величина выручки по договору мены принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией в счет оплаты.

Стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить их стоимость, Компания использует стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией.

11.2.1.2. Условия признания выручки и других доходов для целей бухгалтерского учета

Выручка по операции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

величина выручки может быть определена;

имеет уверенность, что Компания получит экономические выгоды в результате операции (если Компания получила в оплату актив или в отношении его получения отсутствует неопределенность);

работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, связанные с данной операцией, могут быть определены.

Если не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Момент признания выручки от различных операций, составляющих обычную деятельность Компании:

по договору комиссии (поручения, агентским договорам) – когда Компания выступает комитентом (доверителем, принципалом) – является дата подписания акта оказанных услуг конечным покупателем. Договоры комиссии (поручения) содержат требования для комиссионера составлять ежемесячные отчеты комитенту. Такие отчеты (с приложением соответствующих первичных документов) представляются комитенту не позднее 15 числа каждого месяца, следующего за отчетным. Форма отчета утверждается регламентом документооборота с Комиссионером и является одновременно документом, подтверждающим сверку расчетов Комитента и Комиссионера. Комитенты ежемесячно производят сверку расчетов по договорам комиссии (поручения). Если Компания выступает комиссионером (поверенным), то выручка признается на дату утверждения собственником активов отчета комиссионера, определяющего размер посреднического вознаграждения;

по договору мены – одновременно после даты исполнения соответствующих обязательств передачи ценностей обеими сторонами (если законодательством или договором мены не предусмотрено иное).

11.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки.

Компания использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета затрат, непосредственно связанных с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности – в соответствии с условиями договора между Компанией и поставщиком (подрядчиком).

Величина расходов и кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Компанией скидок (накидок); а также курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с использованием сырья, материалов и иных материально-производственных запасов;

управленческие расходы;

иные расходы по обычным видам деятельности;

11.2.2.1. Общехозяйственные расходы

Расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг и общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «ОХР»:

заработная плата персонала, непосредственно занятого выполнением данного вида работ (услуг);

ЕСН на ФОТ персонала, непосредственно занятого выполнением данного вида работ (услуг);

административно-управленческие расходы;

содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Указанные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

11.2.3. Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности
Выручка от выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Компания ведет следующие субсчета:

- «Выручка»
- «Себестоимость продаж»
- «Налог на добавленную стоимость»
- «Прибыль/убыток от продаж»

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списывается себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

По дебету субсчета «НДС» отражается налог на добавленную стоимость в размере НДС, начисленного на стоимость отгрузки.

Записи по вышеназванным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость», и «Налог с продаж» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается в кредит или дебет субсчета «Прибыль/убыток от продаж».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета счета 90 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток» от продаж.

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» организован по видам деятельности.

11.2.4. Прочие доходы и расходы

Компания установила следующий перечень доходов, включаемых в состав прочих:

поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

проценты по займам, выданным Компанией, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании;

доходы от цессии (уступки права требования);

доходы от продажи векселей третьих лиц (т.е. векселей организаций, не являющихся контрагентами по данной сделке) и т.д.;

прибыль от операций по продаже валюты

безвозмездно полученные активы⁸, в том числе по договорам дарения;

взносы, выплаты, связанные с благотворительной деятельностью; расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником на основании его письменного подтверждения о признании санкций; или присужденные судом, как подлежащие к получению, так и подлежащие к уплате. Правомочность предъявления штрафов, пени, неустоек по договорам, заключаемым Компанией, а также порядок их взыскания должны быть определены Юридической службой.

поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств: страховое возмещение (в части превышающей потери); стоимость ценностей в результате списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

⁸ Порядок учета безвозмездно полученных активов изложен в разделе 13. Прочие обязательства. Целевое финансирование.

Компания установила следующий перечень расходов, включаемых в состав прочих:

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;

расходы, связанные с участие в уставных капиталах других организаций;

проценты, начисленные за предоставление Компании кредитов, займов (в том числе по заемным средствам на приобретение основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, МПЗ – после их постановки на учет);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции), информационных, консультативных и других услуг;

затраты на производство, не давшее продукции;

расходы от цессии (уступки права требования);

от продажи векселей третьих лиц (т.е. векселей организаций, не являющихся контрагентами по данной сделке) и т.д.;

убыток от операций по продаже валюты;

расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (например, пожар, стихийное бедствие) и не компенсируемые страховыми возмещениями. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Компания также относит к числу прочих следующие доходы и расходы:

доходы и расходы, возникающие по курсовым разницам от операций в иностранной валюте;

курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим доходам;

налоги и сборы, относимые на счет финансовых результатов;

судебные издержки и арбитражные расходы (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);

суммы от переоценки активов;

прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде;

доход от излишков либо убыток от недостачи, выявленные при инвентаризации ТМЦ.

11.2.6. Порядок учета финансового результата от прочих видов деятельности

Для отражения в бухгалтерском учете прочих расходов и доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам 91 счета определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с счета 91 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91 «Сальдо прочих доходов и расходов».

11.2.7. Формирование конечного финансового результата за отчетный период

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих расходов и доходов, включая чрезвычайные. В учете это отразится записями по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции:

со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;
со счетами учета материальных ценностей, денежных средств и т.п. – на сумму потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

По счету 99 «Прибыль и убытки» отражаются также:

начисленные платежи по налогу на прибыль;

суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и санкций по ЕСН в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99

«Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли

(убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета

ООО «Еврофинансы-Недвижимость» на 2012 год:

Приложение 1.

- Рабочий план счетов на 11 страницах.

Приложение 2.

- Формы первичных документов, которые применяются в Компании, но не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Госкомстатом РФ на 2 страницах:

Приложение 2.

○ Акт

Приложение 3.

○ Бухгалтерская справка.