

ИМПУЛЬС•ИВЦ

ул. Советской Армии, дом 5, корпус 6
Москва, Россия, 127018
Телефон/факс: (495) 974-77-05
Эл. почта: impuls@impuls-ivc.ru
Сайт: www.impuls-ivc.ru

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО «ИМПУЛЬС-ИВЦ»

_____/ Новак Е.В./

«__» _____ 2009 г.

«Утверждаю»

_____/_____/

«__» _____ 2009 г.

ОТЧЕТ ОБ ОБСЛЕДОВАНИИ

Формирование (уточнение) требований к АСУ

(Функциональное проектирование)

ООО «Название компании»

На 45 листах

Заказчик: ООО «Название компании»
Исполнитель: ООО «ИМПУЛЬС-ИВЦ»

«СОГЛАСОВАНО» (со стороны Исполнителя)

Заместитель генерального директора

_____/ ФИО

Руководитель разработки и внедрения

_____/ ФИО

Руководитель проекта

_____/ ФИО

«СОГЛАСОВАНО» (со стороны Заказчика)

_____/_____/

_____/_____/

Москва, 2009

Согласовано

Наименование организации, предприятия	Должность исполнителя	Фамилия, имя, отчество	Подпись	Дата

СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	5
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	6
1.1. Основные функции заказчика.....	6
1.2. Структура и описание автоматизируемых рабочих мест	6
1.3. Ведение учета и контроля, уровень автоматизации	7
1.4. Недостатки существующей системы, задачи	10
2. БЛОК БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	13
2.1. Руководящие документы	13
2.2. План счетов	18
2.3. Применяемые формы документов	19
2.4. Особенности бухгалтерского и налогового учета	19
2.4.1. Учет кассовых операций.....	21
2.4.2. Порядок расчетов между головным подразделением и филиалами и филиалов между собой.....	23
2.4.3. Учет основных средств и нематериальных активов	25
2.4.4. Учет материалов	27
2.4.5. Учет затрат на производство	29
2.4.6. Резервы предстоящих расходов.....	32
2.4.7. Учет кредитов и займов	32
2.4.8. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	33
2.4.9. Оформление счетов-фактур, особенности ведения «Книги покупок» и «Книги продаж»	34

2.4.10. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете НДС	35
2.4.11. Отражение в бухгалтерском учете и налоговом налога на прибыль	37
3. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	42

Приложения

Приложение 1 «Отчет об интервьюировании ООО «Название компании» г. Москва»

Приложение 2 «Отчет об интервьюировании филиала г. Воронеж»

Приложение 3 «Альбом схем»

Приложение 4 «План счетов»

Приложение 5 «Формы отчетности»

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АРМ – автоматизированное рабочее место

АС – автоматизированная система

АСУ – автоматизированная система управления

АУГД – аппарат управления Генерального директора

ОАО – Открытое Акционерное Общество

МПЗ – материально-производственные запасы

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности

ТМЦ – товарно-материальные ценности

ТФ – территориальный филиал

НЗП – незавершенное производство

ПРЦ – планово-расчетные цены

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета

СМР – строительно-монтажные работы

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные функции заказчика

ООО «Название компании» является крупнейшей Российской организацией в сфере железнодорожных, автодорожных и городских мостов и путепроводов. компании ведет свою деятельность в Москве, московской, Владимирской, Ивановской, Ярославской и других областях через 18 филиалов.

1.2. Структура и описание автоматизируемых рабочих мест

Головной офис г. Москва

Предполагается автоматизировать следующие рабочие места:

Бухгалтерия:

1. Главный бухгалтер (1 рабочее место).
2. Заместитель главного бухгалтера (2 рабочих места).
3. Старший бухгалтер (4 рабочих места).
4. Бухгалтер (3 рабочих места).

Финансово-экономический отдел:

5. Старший бухгалтер (Кассир) (1 рабочее место)

Управление инвентарными ресурсами

6. Начальник отдела управления инвентарными ресурсами (1 рабочее место)
7. Специалист (1 рабочее место)

Филиал 81 г. Воронеж

Предполагается автоматизировать следующие рабочие места:

Бухгалтерия:

1. Главный бухгалтер (1 рабочее место).
2. Заместитель главного бухгалтера (1 рабочее место).
3. Бухгалтер (5 рабочих места)
4. Специалист по налоговому учету (1 рабочее место)

ОТИЗ:

5. Старший инспектор отдела кадров (1 рабочее место)
6. Инженер нормировщик ОТИЗ (1 рабочее место)

Отдел снабжения:

7. Отдел снабжения (1 рабочее место)

Подробное описание каждого рабочего места, функциональные особенности, входящая, исходящая документация и отчетность приведены в Приложениях 1, 2.

1.3. Ведение учета и контроля, уровень автоматизации

Виды учета представлены в таблице:

№	Виды учета	Признак наличия
1	Бухгалтерский учет	да
2	Налоговый учет	да
3	Управленческий учет	частично
4	Оперативный учет	нет
5	Производственный учет	нет
6	Кадровый учет	нет
7	Планирование	нет
8	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	нет

Имеющееся программное обеспечение:

В ООО «Название компании» г. Москва:

- программа «1С:Предприятие 7.7.» Конфигурация «1С:Бухгалтерия ПРОФ» – многопользовательская версия, измененная конфигурация на базе типового релиза 488;
- программа «1С:Зарплата и кадры 7.7» – многопользовательская версия, измененная конфигурация на базе типового релиза 273.

Все автоматизированные рабочие места связаны в одну локальную сеть.

Основной программой для бухгалтерского и налогового учета и составления выходной отчетности, предназначенной для внешних пользователей, является программа «1С:Предприятие 7.7.» Конфигурация «1С:Бухгалтерия 7.7»». Эта программа в качестве основной рабочей программы задействована на 15 рабочих местах. Учет и расчеты по некоторым участкам производятся в дополнительных формах с использованием Excel, их результаты переносятся в программу ручными операциями.

Все рабочие места имеют одинаковые – полные – пользовательские права.

Программа «1С:Зарплата и кадры 7.7» является основной рабочей программой для бухгалтера по начислению заработной платы, из нее производится выгрузка информации в программу «1С:Предприятие 7.7.» Конфигурация «1С:Бухгалтерия 7.7.», используется на 1 рабочем месте.

Для составления и сдачи консолидированной бухгалтерской и налоговой отчетности по всему тресту используется программа Microsoft Excel.

Программные средства, служащие для получения отчетных форм различными категориями пользователей информации, отражены в таблице:

№	Программы, формирующие выходную информацию, ее перечень и способы передачи	Автоматизированные рабочие места, служащие для формирования выходной информации	Пользователи выходной информацией
1	«1С:Предприятие 7.7.» Конфигурация «1С:Бухгалтерия 7.7» регламентированная и статистическая отчетность – печатные отчетные формы	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера	Внешние пользователи

2	«1С:Предприятие 7.7.» Конфигурация «1С:Бухгалтерия 7.7» отчетность для руководителя – устно или в виде отчетных форм из программы	Главный бухгалтер	Руководитель
3	«1С:Зарплата и кадры 7.7» расчет зарплаты и ЕСН – выгрузка	Бухгалтер по начислению заработной платы, расчету налогов и составлению отчетности	Главный бухгалтер, внешние пользователи
4	Excel - консолидированная регламентированная бухгалтерская и налоговая отчетность – печатные отчетные формы	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера	Внешние пользователи

В Филиале г.Воронеж:

- Центральная база для ввода бухгалтерских проводок и подготовки данных для отчетности – отдельное рабочее место, которое используется каждым бухгалтером по мере необходимости. Итоговая отчетность готовится в Excel
- Расчет зарплаты производится в программе «Бадис 1.7» (формат dos) саратовская разработка, проводки по зарплате делаются в Excel и переносятся в центральную базу в ручную.
- Налоговая отчетность готовится частично в «1С: Налогоплательщик», частично через «Налогоплательщик ТМ»
- Отчетность в ПФР готовится через АРМ «Контур»
- Кадровые данные на работников фиксируются в программе «Отдел кадров 5.7»
- Для учета путевых листов и расчета зарплаты для участка «Автоколонна» используется отдельная программа в формате dos.

Автоматизированные рабочие места не связаны в одну локальную сеть.

Основной программой для бухгалтерского и налогового учета и составления выходной отчетности, предназначенной для внешних пользователей, является программа Microsoft Excel.

Программные средства, служащие для получения отчетных форм различными категориями пользователей информации, отражены в таблице:

№	Программы, формирующие выходную информацию, ее перечень и способы передачи	Автоматизированные рабочие места, служащие для формирования выходной информации	Пользователи выходной информацией
1	Microsoft Excel, «Налогоплательщик ТМ», «1С:Налогоплательщик» регламентированная и статистическая отчетность – печатные отчетные формы	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера	Внешние пользователи
2	Microsoft Excel отчетность для руководителя – устно или в виде отчетных форм из программы	Главный бухгалтер	Руководитель
3	Microsoft Excel, «Бадис 1.7», АРМ «Контур», «Налогоплательщик ТМ» расчет зарплаты, НДФЛ и ЕСН, отчетность	Бухгалтер по начислению заработной платы, расчету налогов и составлению отчетности	Главный бухгалтер, внешние пользователи
4	Excel - регламентированная бухгалтерская и налоговая отчетность – печатные отчетные формы	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера	Внешние пользователи

Схема взаимодействия функциональных подсистем, отделов и АРМ приведена в Приложении 3(Альбом схем).

1.4. Недостатки существующей системы, задачи

Основными недостатками существующей системы учета и формирования отчетной информации в головном офисе в г. Москве являются:

1. Используемые версии программных продуктов устарели, из-за чего невозможна организация гибкого введения учета с необходимым количеством разрезов аналитики и использование информации в разрезе филиалов по всем участкам работы.
2. Составление консолидированной отчетности, расчет и перераспределение налогов в разрезе филиалов не может быть реализовано в связи с отсутствием возможности ведения в текущей версии программы многофирменного учета.

3. Ведение части учетных и расчетных операций вне программы повышает трудозатраты и вероятность возникновения ошибок (достоверность получаемой информации снижается).

Основными недостатками существующей системы учета и формирования отчетной информации в филиале в г. Воронеже являются:

1. Отсутствие локальной сети из-за чего невозможна организация гибкого введения учета с необходимым количеством разрезов аналитики, значительное увеличение трудозатрат и повышение возможности возникновения ошибок в ведении учета.
2. Большое количество используемых программ, многие из которых устарели и не отвечают современным требованиям ведения учета.

Задача АСУ ООО «Название компании»: обеспечение непрерывного функционирования автоматизированного программного комплекса за счет повышения оперативности программного сопровождения и технической поддержки в соответствии с текущим изменением законодательства. Возможность иметь достоверную и полноценную информацию о финансово-хозяйственном состоянии всей структуры в целом, формируемой из одной учетной программы по всем предприятиям одновременно в режиме реального времени, с целью ведения введения в структуре в дальнейшем оперативного и управленческого учета. Ведение бухгалтерского и налогового учета в разрезе филиалов с необходимым количеством аналитических уровней. Автоматизированное формирование и передача корректирующих проводок по филиалам. Автоматическое составление консолидированной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Единая система учета должна обеспечивать:

1. ведение учета и формирование общей консолидированной отчетности по структуре в целом
2. учет взаиморасчетов с контрагентами
3. учет взаиморасчетов головного подразделения с филиалами и филиалов между собой

4. устранение двойного ввода информации путем организации работы в единой информационной базе, оптимизация рабочего времени сотрудников

В итоге четкая схема взаимодействия (документы - отчетность) структурных единиц, повышение качества учетной информации, повышение оперативности и эффективности работы, усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью филиалов и всего предприятия в целом.

2. Блок бухгалтерского и налогового учета

2.1. Руководящие документы

Бухгалтерский учет в головной организации и филиалах ведется на основании перечисленных руководящих документов

"ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ПЕРВАЯ)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
(принят ГД ФС РФ 21.10.1994)
(ред. от 05.02.2007)

"ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ
(принят ГД ФС РФ 22.12.1995)
(ред. от 20.04.2007)

"ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ)" от 26.11.2001 N 146-ФЗ
(принят ГД ФС РФ 01.11.2001)
(ред. от 03.06.2006, с изм. от 29.12.2006)

"ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ)" от 18.12.2006 N 230-ФЗ
(принят ГД ФС РФ 24.11.2006)

"НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ПЕРВАЯ)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
(принят ГД ФС РФ 16.07.1998)
(ред. от 30.12.2006)
(с изм. и доп., вступающими в силу с 01.03.2007)

"НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
(принят ГД ФС РФ 19.07.2000)
(ред. от 30.12.2006, с изм. от 23.03.2007)
(с изм. и доп., вступающими в силу с 01.03.2007)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 21.11.1996 N 129-ФЗ
(ред. от 03.11.2006)
"О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ"
(принят ГД ФС РФ 23.02.1996)

<ПИСЬМО> Минфина РФ от 30.11.2006 N 07-05-06/291

<О ПОРЯДКЕ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ,
СВЯЗАННЫХ СО СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ>

ПРИКАЗ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В
ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ" (ПБУ 3/2006)"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" ПБУ 19/02"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 02.08.2001 N 60н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ" (ПБУ 15/01)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ" ПБУ 5/01"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ" ПБУ 6/01"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 16.10.2000 N 91н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ" ПБУ 14/2000"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "РАСХОДЫ
ОРГАНИЗАЦИИ" ПБУ 10/99"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ДОХОДЫ
ОРГАНИЗАЦИИ" ПБУ 9/99"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1791)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 20/03"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 N 5457)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ

РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-
КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ" ПБУ 17/02"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.12.2002 N 4022)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 16/02"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2002 N 3655)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УСЛОВНЫЕ
ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 8/01"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.12.2001 N 3138)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ" ПБУ 13/2000"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНСТРУКЦИИ ПО ЕГО
ПРИМЕНЕНИЮ"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ" (ПБУ 12/2000)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
"БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ" (ПБУ 4/99)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В
ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ" (ПБУ 3/2006)"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" ПБУ 19/02"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 02.08.2001 N 60н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ" (ПБУ 15/01)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ" ПБУ 5/01"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ" ПБУ 6/01"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 16.10.2000 N 91н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ" ПБУ 14/2000"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "РАСХОДЫ
ОРГАНИЗАЦИИ" ПБУ 10/99"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н
(ред. от 27.11.2006)
"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ДОХОДЫ
ОРГАНИЗАЦИИ" ПБУ 9/99"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1791)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 20/03"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 N 5457)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ

РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-
КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ" ПБУ 17/02"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.12.2002 N 4022)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 16/02"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2002 N 3655)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УСЛОВНЫЕ
ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 8/01"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.12.2001 N 3138)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ" ПБУ 13/2000"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н

(ред. от 18.09.2006)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ" (ПБУ 4/99)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ

РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ" ПБУ 18/02"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 N 4090)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н

(ред. от 30.12.1999)

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ" ПБУ 1/98"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N 1673)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "СОБЫТИЯ
ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ" (ПБУ 7/98)"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N 1674)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 20.12.1994 N 167

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ДОГОВОРОВ (КОНТРАКТОВ) НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО" ПБУ 2/94"

"ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ" (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

ПРИКАЗ Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н

"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ" ПБУ 6/01"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.01.2006 N 7361)

ПИСЬМО Минфина РФ от 23.08.2001 N 16-00-12/15

<О ПРИМЕНЕНИИ ПБУ 14/2000 "УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ">

Положение об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2007 г. в ООО «Название компании» к приказу № 152 от 29.12.2006 года

Приказ РФ №39 от 14.03.2007г.

2.2. План счетов

Для ведения бухгалтерского учета ООО «Название компании» используется единый рабочий план счетов для всех филиалов (п. 6 ПБУ 1/98), который разрабатывается на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 30 октября 2000 г. № 94н). Основная цель рабочего плана счетов — создание в ООО такой схемы бухгалтерского учета, которая позволяла бы:

- о обеспечить аналитику по всем структурным подразделениям
- о использовать полученную информацию для формирования бухгалтерской отчетности
- о использовать полученную информацию для формирования налогового учета и налоговой отчетности
- о использовать полученную информацию для статистической отчетности
- о использовать полученную информацию в целях управленческого учета.
- о Общество может использовать предусмотренные Планом счетов субсчета, уточнять их содержание, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные разрезы аналитики.

Если для каких-то фактов хозяйственной деятельности корреспонденция счетов не предусмотрена в типовой схеме, ООО может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Название компании» с аналитикой представлен в Приложении 4.

2.3. Применяемые формы документов

В Обществе применяются унифицированные формы учета первичной бухгалтерской документации, утвержденные Госкомстатом России.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов. (Приложение 1,2 «Результаты интервьюирования»)

2.4. Особенности бухгалтерского и налогового учета

Система организации бухгалтерского учета ООО «Название компании» основана на передаче полномочий филиалам по самостоятельному ведению учета в части осуществляемых ими финансово-хозяйственных операций. Филиалы выделены на отдельный баланс, имеют собственные расчетные счета, но не обладают правами юридического лица.

На отдельный баланс выделены следующие филиалы:

Аппарат Генерального директора

Филиал №1
Филиал №2
Филиал №3
Филиал №4
Филиал №5
Филиал №6
Филиал №7
Филиал №8
Филиал №9
Филиал №10
Филиал №11

Бухгалтерии территориальных подразделений являются неотъемлемой составной частью бухгалтерской службы ООО «Название компании» в целом, отражаемые ими в своих учетных регистрах финансово-хозяйственные операции считаются отраженными в бухгалтерском учете. Бухгалтерия головного подразделения отражает в бухгалтерском учете только финансово-хозяйственные операции, непосредственно осуществляемые Центральным аппаратом, а также выполняет контролирующую функцию и составляет консолидированную бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Система бухгалтерского учета ООО строится на основе следующих принципов:

- единство учетной политики в целом, отражение финансово-хозяйственных операций, как в учете филиалов, так и в учете ООО «Название компании» в целом;
- единые для всего предприятия способы ведения бухгалтерского учета;
- периодическая корректировка и увязка показателей бухгалтерского учета филиалов и ООО в целом в соответствии с результатами анализа данных внутренней бухгалтерской отчетности.

При этом в филиалами производятся следующие действия, контролируемые Центральным аппаратом:

- определяется собственный финансовый результат;
- ведется аналитический учет имущества;
- формируется себестоимость продукции, работ, услуг.
- формируются доходы и расходы
- производятся операции по текущему банковскому счету
- ведется касса и кассовая книга – как отдельные разделы кассовой книги ООО в целом.
- производится сверка взаиморасчетов по взаимной дебиторской и кредиторской задолженности по окончании отчетного периода (отчетным периодом является квартал);
- производится списание имущества филиала
- приобретается имущество:

через Центральный аппарат
самостоятельно.

Существующий порядок ведения учета по АРМам на примере бухгалтерии центрального аппарата и бухгалтерии Филиала представлен в Приложениях 1,2 (Результаты интервьюирования) и Приложении 3 (Альбом схем).

2.4.1. Учет кассовых операций

ООО «Название компании» ведет только одну кассовую книгу.

Каждый филиал ведет свою кассовую книгу, но не как отдельную, а как раздел единой кассовой книги ООО «Название компании».

Каждый филиал оформляет разделы единой кассовой книги следующим образом:

- ведет их автоматизированным способом;
- по окончании месяца ее листы брошюруются в хронологическом порядке;
- общее количество листов заверяется подписями директора и главного бухгалтера филиала
- книга опечатывается.

В период сдачи квартальной (годовой) отчетности каждый филиал предоставляет раздел единой кассовой книги в Центральный аппарат для оформления единой кассовой книги по ООО в целом.

Приходные и расходные кассовые ордера нумеруются через присвоение филиалу внутреннего кода, который указывается перед порядковым номером документа через дробь. Структура номера приходного и расходного кассового ордера имеет вид: 0100m/n,

0100m – условный номер филиала;

n – порядковый номер приходного и расходного кассового ордера в филиале.

Филиалы используют следующие условные номера, присвоенные им согласно приказу по учетной политике:

Наименование ТФ	Структура номера приходного (расходного) ордера	Наименование ТФ	Структура номера приходного (расходного) ордера
1	2	3	4

Аппарат Генерального директора	1	Филиал №9	01081/
Филиал №1	010001/	Филиал №10	01090/
Филиал №2	01004/	Филиал №11	01099/
Филиал №3	01006/		
Филиал №4	01010/		
Филиал №5	01022/		
Филиал №6	01041/		
Филиал №7	01046/		
Филиал №8	01079/		

2.4.2. Порядок расчетов между головным подразделением и филиалами и филиалов между собой

Особого внимания заслуживает порядок расчетов между головной организацией и филиалами.

Расчеты головной организации с филиалами ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Аналитический учет по счету 79 ведется по каждому филиалу, выделенному на отдельный баланс.

К счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» открыты следующие субсчета:

- «79-1» «Расчеты по выделенному имуществу»;
- «79-2» «Расчеты по текущим операциям»
- «79-3» «Расчеты по налогам»
- «79-4» «Расчеты по СМР».

Отражение в бухгалтерском учете операций по перераспределению объектов основных средств производится через бухгалтерию центрального аппарата ООО с использованием счета 79.1.

Бухгалтерия центрального аппарата централизованно производит ведение бухгалтерского учета следующих операций:

- расчеты по налогу на прибыль в части федерального бюджета
- расчеты по НДС
- операции по перераспределению имущества между головной организацией и филиалами, и между самими филиалами.
- учет денежных средств, поступающих от покупателей и заказчиков
- учет взаиморасчетов филиалов друг с другом
- расчеты с покупателями и заказчиками – по основным заказчикам, на основании первичных документов.

Договоры на выполнение СМР с основными заказчиками заключаются центральным аппаратом. Составление форм КС-2 и КС-3 осуществляют филиалы и направляют в головное подразделение для подписания, учета и выписки счета-фактуры. Формы КС-2 и КС-3 у заказчика подписываются Генеральным директором ООО. Задолженность заказчиков по СМР, расчеты с заказчиками за выполненные работы отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерией

центрального аппарата. Сверка расчетов с основными заказчиками производится так же бухгалтерией центрального аппарата, а по прочим контрагентам – в филиалах.

После подписания формы заказчиком, филиал составляет и передает в центральный аппарат оригиналы документов:

- формы КС-2 и КС-3 с Заказчиком
- формы КС-3 (без НДС) между центральным аппаратом и филиалами, а также между филиалами являются внутренними документами ООО.
- реестр выполненных работ (месячный и нарастающим итогом) собственными силами и силами субподрядных организаций.

Выручка в пользу филиала отражается в бухгалтерском учете центрального аппарата транзитом. Последующая передача по бухгалтерскому учету приходящейся части выручки без НДС филиалам, участвующим в строительстве соответствующих объектов, происходит на основании авизо (извещения).

При осуществлении внутрихозяйственных расчетов между филиалами они выступают по отношению друг к другу как поставщики и покупатели.

Стоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) филиалом другому филиалу, отражается на счетах реализации без НДС и соответственно включается в выручку и формирование финансовых результатов филиала, выполнившего работы, оказавшего услуги.

Между филиалами заключаются Соглашения (наряды - заказы) на выполнение СМР (оказание услуг), в которых указывается сметная стоимость строительных работ, либо договорная цена услуг. При сдаче выполненных работ (оказанных услуг) одним филиалом другому филиалу составляется Акт об объеме (по форме КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат (составленная по типовой межотраслевой форме КС-3), либо Акт оказанных услуг (все документы - с грифом «Для внутреннего пользования»). Справка составляется по сметной стоимости строительных работ, а Акт - по договорным ценам.

Основным документом, используемым при проведении внутрихозяйственных расчетов между Центральным офисом и филиалами, а также филиалов между собой, является авизо (извещение). К каждому авизо должны прилагаться копии первичных документов, которые послужили основанием для отражения каждой конкретной хозяйственной операции.

При осуществлении внутрихозяйственных расчетов между филиалами в Центральный офис к 21 числу месяца, следующего за отчетным, предъявляется внутренняя дебиторская задолженность по состоянию на 30 (31) число ежемесячно. Вышеуказанная задолженность в авизо указывается в свернутом виде в разрезе всех внутренних дебиторов. При отсутствии внутренней дебиторской задолженности в извещении предъявляется «ноль». Таким образом, перераспределяется задолженность филиалов по счету внутрихозяйственных расчетов и в балансах филиалов не возникает остатков дебиторской - кредиторской задолженности друг другу на 30-е число каждого месяца.

Разногласия, возникающие в процессе взаиморасчетов, регулируются посредством балансового счета 76.2 «Расчеты по претензиям». Счет 76.2 «Расчеты по претензиям» закрывается на конец каждого отчетного периода, т.е. все претензии должны быть урегулированы и отнесены либо на расход - при решении вопроса по разногласиям в пользу контрагента - филиала, либо должны быть предъявлены посредством извещения в бухгалтерию Центрального офиса – при решении вопроса в пользу филиала, на балансе которого числятся разногласия.

2.4.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств ведется на основании ПБУ 6/01.

Приобретение имущества (основных средств, нематериальных активов) осуществляется как централизованно с дальнейшим перераспределением его между филиалами, так и непосредственно самими филиалами в соответствии с предоставленными им полномочиями. Независимо от того, кем производилась закупка имущества, право собственности на него принадлежит ООО «Название компании». Имущество, закрепленное за филиалом, учитывается на отдельном балансе филиала.

Для обеспечения руководства ООО и собственников необходимой информацией для принятия эффективных управленческих решений, в АУГД вместе с отчетностью предоставляется информация:

- о стоимости имущества ТФ (первоначальной, износа и остаточной),
- о структуре имущества,

- о количественном составе имущества.

В случае приобретения основного средства централизованно, расходы на приобретение отражаются в учете Центрального аппарата на основании полученных от поставщиков первичных учетных документов. Бухгалтерия центрального аппарата формирует сумму расходов на приобретенное основное средства и на основании авизо (извещения) передает тому филиалу, за которым закрепляется это основное средство. Филиал затраты на приобретение и приведение в рабочее состояние основного средства отражает на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и принимает к учету по дебету счета 01 «Основные средства» на основании акта приема-передачи.

Перераспределение имущества между филиалами производится на основании авизо, представляемых в бухгалтерию центрального аппарата передающим филиалом, с использованием субсчета 79.1 «Расчеты по выделенному имуществу». Передача объектов основных средств из одного филиала в другой осуществляется по накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств (форма № ОС-2; утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7).

По объектам, в строительстве которых принимают участие несколько филиалов, себестоимость работ формируется каждым филиалом отдельно.

В составе имущества ООО «Название компании» представлено большое количество основных средств, состоящих из конструктивно сочлененных деталей.

Особенности учета объектов, состоящих из конструктивно-сочлененных элементов.

- 1) Объектом инвентарного учета является вся совокупность конструктивно-сочлененных элементов
- 2) Отдельным инвентарным объектом или основным средством может быть квалифицировано и то имущество, которое может использоваться в комплексе с различными объектами.
- 3) существенным различием по срокам полезного использования конструктивно-сочлененных элементов является 12 месяцев

Для управленческого учета по каждому такому основному средству ведется список входящих в него составных элементов, частей и деталей.

2.4.4. Учет материалов

В целях разделения складского и бухгалтерского учета учет материальных ценностей в ООО ведется количественно-суммовым методом (на складах и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей).

С точки зрения периодичности учет материальных запасов организуется на основе системы непрерывного учета (отражение в учете всех операций по поступлению и движению товарно-материальных ценностей (далее — ТМЦ) на момент их совершения).

В рамках схемы документооборота ТМЦ:

утверждаются формы документов по учету МПЗ

закрепляются должностные лица (с образцами подписей), отвечающие за движение МПЗ на каждом этапе и за прохождение сопутствующих движению документов,

оговариваются сроки передачи документов в бухгалтерию.

каждому складу присваивается постоянный номер, который впоследствии указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Для всех филиалов и подразделений едины:

система классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета МПЗ

- рабочий план счетов (с необходимым количеством субсчетов и аналитических признаков) по учету ТМЦ, позволяющий обособленно учитывать движение ТМЦ в разрезе мест хранения, поставщиков, видов, сортов, размеров и других необходимых аналитических признаков

Аналитический учет материалов в Обществе ведется на основе оборотных ведомостей в следующих разрезах:

по номенклатурному номеру;

по виду (группе) материалов;

по местам хранения;

по материально ответственным лицам.

Ввозные таможенные пошлины также формируют стоимость ТМЦ (письма Управления ФНС России по г. Москве от 9 сентября 2005 г. № 20-12/64164.2, от 30 сентября 2005 г. № 20-12/69930).

При формировании фактической себестоимости товаров организации, осуществляют учет затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) учитывается на счете 41 «Товары».

Учет фактической себестоимости МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (заготовления). Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Объектом учета и калькулирования при учете затрат на производство продукции собственного изготовления является отдельный заказ.

Аналитический учет по счету 43 ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

- Бетон товарный
- Раствор
- Бетонные конструкции сборные
- Арматурные заготовки и каркасы
- Металлоконструкции
- Металлоконструкции с токарно-строгально-фрезерной обработкой
- Сборные ЖБК
- Сваи
- Стойки разные
- Блоки фундаментные
- Плиты разные
- Блоки пролетных строений
- Конструкции проезжей части

Готовая продукция оценивается в денежном выражении и отражается в бухгалтерском балансе по планово-расчетным ценам Пересчет ПРЦ готовой продукции при изменении вида или величины ПРЦ не производится

Количественные показатели при измерении готовой продукции учитываются в единицах используемых в ООО, исходя из физических свойств готовой продукции – объем, вес, площадь, линейные единицы.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется по счету 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по учетным ценам.

Если готовая продукция полностью используется в филиале, то она не приходится на счет 43, а учитывается на счете 10 и других аналогичных счетах в зависимости от ее назначения.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90.

До момента признания выручки от продажи отгруженной продукции эта продукция учитывается на счете 45. При ее фактической отгрузке производится запись по кредиту счета 43 в корреспонденции со счетом 45.

Оценка сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, выполнении работ, оказании услуг производится по средней себестоимости. Стоимость рассчитывается способом взвешенной оценки на конец месяца путем деления общей стоимости материалов по каждому номенклатурному номеру на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов за отчетный месяц по следующей формуле:

$$\frac{O10_n + O610_{Дт}}{n_{нач} + n} \quad \text{где:}$$

$O10_n$ – стоимость остатка материалов на начало месяца,

$O610_{Дт}$ - стоимость материалов, поступивших за текущий месяц,

$n_{нач}$ - количество материалов на начало месяца,

n – количество материалов, поступивших за текущий месяц.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.4.5. Учет затрат на производство

Для учета затрат на производство в ООО «Название компании» используются базовые накопительные счета учета затрат на производство, предусмотренные типовым Планом счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Прямые затраты учитываются на синтетическом счете 20 «Основное производство». К данному счету в целях бухгалтерского учета открывается необходимое количество субсчетов для обособленного учета прямых затрат по установленному критерию.

Все косвенные расходы собираются на счетах бухгалтерского учета 23, 25, 26 (в целях бухгалтерского учета). Все расходы — и прямые, и косвенные — подлежат включению в себестоимость СМР. Косвенные затраты распределяются между объектами калькулирования и тем самым включаются в фактическую себестоимость единицы продукции (работ, услуг).

Исключение - общехозяйственные (накладные) расходы, которые в качестве условно-постоянных затрат (то есть мало зависящих от объема производимых работ) ежемесячно списываются на уменьшение финансового результата.

Для целей бухгалтерского учета продукция, работы и услуги вспомогательного производства, используемые при производстве строительных работ, включаются в себестоимость работ по их фактической себестоимости, а реализация продукции, работ и услуг сторонним организациям производится по ПРЦ.

Фактическая себестоимость единицы изделий продукции собственного производства определяется ежемесячно и распределяется ежемесячно пропорционально стоимости продукции, изготовленной по этому заказу. Работы и услуги вспомогательных производств, выполненные при изготовлении продукции собственного производства, списываются на выпуск продукции по производственной себестоимости отчетного месяца, пропорционально количеству выпущенной продукции в зависимости от единиц измерения.

В регистрах бухгалтерского учета накладные расходы учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В Центральном аппарате ООО «Название компании» основных, вспомогательных и обслуживающих производств нет. Все расходы списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы», который закрывается в конце месяца частично на счет 79.2, частично на счет 90.8 (в соответствии с Приказом по ООО «Название компании» №39 от 14.03.2007г., и ежемесячной справкой о выполненных объемах по филиалам).

Расходы на содержание аппарата управления Общества распределяются между филиалами в размере 1.5% объема реализации товаров (работ, услуг) филиалов собственными силами в общем объеме реализации ООО и учитываются как элемент прочих затрат «Расходы на содержание аппарата» для всех филиалов.

В филиалы передаются только расходы на содержание аппарата, принимаемые для целей налогообложения. Расходы предъявляются ежемесячно на основании авизо и бухгалтерской справки, которая содержит расчет расходов. Прочие расходы в регистрах бухгалтерского учета отражаются по — по дебету счета 90 «Продажи» и 91 (субсчет «Прочие расходы»).

Подробное описание и схема документооборота и потоков информации в Приложениях 1, 2 (Отчеты об интервьюировании) и Приложении 3 (Альбом схем).

2.4.6. Резервы предстоящих расходов

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения ООО «Название компании» создает резервы:

- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Смета-расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на выслугу лет по филиалам утверждается Генеральным директором Общества и направляется в филиалы для отражения в бухгалтерском (и налоговом) учете сумм резервов. При расчете сумм резерва на выслугу лет используются следующие показатели:

- предполагаемая годовая сумма расходов на выслугу лет, включая сумму единого социального налога с этих расходов на отчетный год
- предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда, включая сумму единого социального налога с этих расходов на отчетный год

Ежемесячный процент отчислений в резерв на выслугу лет рассчитывается как частное от деления предполагаемой годовой суммы расходов на выслугу лет, включая сумму единого социального налога с этих расходов на предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда, включая сумму единого социального налога с этих расходов.

Смета-расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по филиалам ООО «Название компании» утверждается Генеральным директором Общества и направляется в филиалы для отражения в бухгалтерском (и налоговом) учете сумм резервов.

2.4.7. Учет кредитов и займов

В бухгалтерском учете центрального аппарата сумма уплаченных процентов за пользование кредитом, принимаемых к налогообложению налогом на прибыль (в пределах ставки рефинансирования Центрального банка России, увеличенной на 1,1), распределяется между филиалами. Базой распределения фактически уплаченных процентов за кредиты в текущем месяце считается объем

выполненных строительно-монтажных работ, оказанных услуг собственными силами за текущий месяц по каждому филиалу (согласно справки планово-экономического управления). В филиалы отправляются копии бухгалтерских справок по начислению процентов по кредитам и распределению их между филиалами, а также копии кредитных договоров.

Бухгалтерия центрального аппарата предъявляет в суммы распределенных процентов за кредит посредством авизо ежемесячно на основании бухгалтерских справок.

При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- Проводки аппарата управления – ДТ 79.2 КТ 66.2.
- Проводки территориальных фирм – ДТ 91.2 КТ 79.2 (расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли).

Суммы процентов, не принимаемые для целей налогообложения прибыли, относятся на счет 91.2 (расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли) в центральном аппарате (ДТ 91.2 КТ 66.2).

Размер и порядок формирования фондов накопления, потребления и социальной сферы предусматривается учредительными документами организации. Формирование и использование данных фондов отражается на отдельных субсчетах, открываемых к счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

2.4.8. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В Обществе создается резерв сомнительных долгов.

Для оценки дебиторской и кредиторской задолженности используется «Отчет о дебиторской и кредиторской задолженности», который составляется ежемесячно по каждому филиалу и в целом по ООО. (Приложения 1,2)

Списание дебиторской задолженности происходит на основании порядка, принятого в ООО «Название компании».

2.4.9. Оформление счетов-фактур, особенности ведения «Книги покупок» и «Книги продаж»

Общество, при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также при получении авансов:

- составляет счета-фактуры;
- ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- ведет книги покупок и книги продаж по установленным формам в порядке, установленном Правительством РФ

Ежегодно нумерация счетов-фактур начинается с первого номера.

Общество реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги) через свои филиалы, при этом существует разделение:

- в отношении реализации товаров через центральный аппарат - в центральной бухгалтерии;
- в отношении реализации товаров через филиалы - в бухгалтерских службах филиалов.

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров в целом по ООО. Для этого происходит присвоение составных номеров с индексом филиала.

Структура номера счета-фактуры имеет такой же вид, как структура номера документов кассовой книги: 0100m/n,

где 0100m – условный номер подразделения;

n – порядковый номер счета-фактуры, выданной ТФ.

ТФ используют следующие условные номера:

Наименование ТФ	Структура номера счета-фактуры	Наименование ТФ	Структура номера счета-фактуры
1	2	3	4
Аппарат Генерального директора	01000/	Филиал №3	01081/
Филиал №1	010001/	Филиал №4	01090/
Филиал №2	01004/	Филиал №5	01099/

Ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется:

- в отношении выставленных счетов-фактур через головную организацию - центральной бухгалтерии;
- в отношении выставленных счетов-фактур через филиал - в бухгалтерской службе филиала.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж ведутся филиалах в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж ООО «Название компании».

Книги покупок и книги продаж представляются в бухгалтерию головной организации ежеквартально во время сдачи квартальной отчетности, то есть за последние 3 месяца.

Внутренние обороты по реализации СМР, услуг, продукции собственного производства филиалами друг другу в Книгах покупок и Книгах продаж не отражаются.

2.4.10. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете НДС

Для формирования консолидированной отчетности по НДС филиалы предоставляют в центральный аппарат заполненные налоговые декларации по НДС согласно установленным требованиям по сроку 19-20 числа текущего месяца.

Если филиалом в дальнейшем декларация за эти месяцы уточняется, то с уточненной декларацией одновременно представляется дополнительный лист по книге покупок и/или книге продаж за соответствующий отчетный период.

Срок предоставления уточненных деклараций по НДС - не позднее трех месяцев с момента подачи первоначальной декларации.

Если уточненная декларация была сформирована позднее трех месяцев с момента подачи первоначальной декларации, то она представляется в центральный аппарат до 20 декабря текущего года (по результатам инвентаризации счетов учета НДС (19, 68)).

К уточненной декларации прилагается извещение – для формирования «нулевого» сальдо по счету 68.2 в филиалах.

Во избежание недостоверности отчетности по НДС бухгалтерии филиалов должны проводить ежемесячную инвентаризацию счетов 19 «НДС», 60 «Расчеты с поставщиками» (в части авансов выданных), 62 «Расчеты с покупателями» (в части авансов полученных) 68 «Расчеты по НДС» , 76 «НДС отложенный» ,76 «НДС с авансов полученных».

Контроль достоверности отчетности по НДС на уровне центрального аппарата осуществляется в рамках квартальной (годовой) отчетности. При этом анализируются следующие счета:

- сальдо по счету 19 «НДС»
- сальдо по счету 76 «НДС отложенный»
- сальдо по счету «НДС с авансов полученных»
- сальдо по счету 68 «Расчеты по НДС»
- случаи перевода сальдо по счету 68 «Расчеты по НДС» на сальдо других счетов
- причины существенного увеличения сальдо счета 19
- несоответствия счетов 62 «Расчеты с покупателями» (в части авансов полученных) и 76 «НДС с авансов полученных»
- причины частого представления уточненных деклараций.
- При необходимости запрашиваются пояснения в письменном виде от Главных бухгалтеров филиалов.

«Извещения» по налогу на добавленную стоимость формирует бухгалтерия центрального аппарата согласно полученных первичных налоговых деклараций и направляет в филиалы. Бухгалтерские записи по данным «извещениям» оформляются последним числом месяца, за который передается налог.

При сдаче уточненной налоговой декларации по НДС, филиал в обязательном порядке подтверждает сумму уточнения извещением, в котором сторнирует сумму первичной налоговой декларации и предъявляет сумму НДС по корректирующей налоговой декларации, т.е. фактически передает сальдо по счету 68.2 за уточняющийся налоговый период.

Сальдо по счету 68 (НДС) в филиале на конец любого налогового периода быть не может.

2.4.11. Отражение в бухгалтерском учете и налоговом налога на прибыль

Постоянная разница, возникающая между учетной и налогооблагаемой прибылью, образуется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 91, субсчет 1 «Прочие доходы», в части операционных и внереализационных доходов;
- 98, субсчет 2 «Безвозмездные поступления»;
- 20, 25, 26, 44, в части затрат, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг);
- 91, субсчет 2 «Прочие расходы» в части операционных и внереализационных расходов;
- 91, субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» в части финансового результата от хозяйственной операции.

Для учета указанных отклонений открывается аналитика, которая позволяет отражать часть доходов и расходов, не участвующих в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Информация разносится в аналитике одновременно с проведением в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Так, аналитический учет по счету 91 на субсчетах 1 «Прочие доходы» и 2 «Прочие расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов, относимых к одной и той же финансовой, хозяйственной операции.

В отдельную группу выделяется ряд постоянных разниц, размер которых изменяется в течение налогового периода в зависимости от изменения базового показателя, используемого при расчете норматива для признания расходов в налоговом учете. База для исчисления предельной суммы таких расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

В эту группу относятся:

- расходы в виде взносов по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного

пенсионного обеспечения работников, учитываемых в целях налогообложения в размере 12 % от суммы расходов на оплату труда;

- расходы в виде взносов по договорам личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаемых в расчет налоговой базы в размере, не превышающем 3 % от суммы расходов на оплату труда;
- представительские расходы, нормируемые в размере 4 % от расходов на оплату труда;
- отдельные виды расходов по рекламе, подлежащие нормированию в размере 1% от выручки.

Суммы вышеуказанных расходов в пределах нормативов утверждаются сметами на основании приказа Генерального директора ООО «Название компании» с использованием показателей плана на отчетный год.

Постоянная разница от признания таких расходов в целях исчисления налога на прибыль и бухгалтерского учета составит различную величину на конец каждого отчетного периода. Итоговый базовый показатель для расчета норматива и предельный размер ограничения таких расходов, принимаемый для исчисления налога на прибыль за налоговый период, определяются на конец года в целом по ООО.

В связи с этим производится корректировка постоянных разниц, отраженных в учете на конец каждого отчетного периода, для приведения их в соответствие с итоговым показателем, исчисленным на конец налогового периода.

Каждый филиал самостоятельно ведет учет временных и постоянных разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом, погашает перед бюджетом задолженность по уплате текущего налога на прибыль филиала.

В бухгалтерском учете филиалов и центрального аппарата должны быть оформлены операции по:

- Начислению условного расхода по налогу на прибыль – по дебету счета 99-УНР «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль» или

- Начислению условного дохода по налогу на прибыль – по дебету счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль» и кредиту счета 99-УНД «Условный доход по налогу на прибыль»

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль должен учитываться в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету учета прибылей и убытков. Для этих целей используются следующие субсчета:

- 99-УНР — условный расход по налогу на прибыль;
- 99-УНД — условный доход по налогу на прибыль.

Показатель бухгалтерской прибыли филиала содержится в отдельном отчете о прибылях и убытках филиалов.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Для определения этого показателя в бухгалтерском учете должны быть оформлены операции по:

- Начислению постоянных налоговых обязательств – по дебету счета 99 – ПНО и кредиту счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль»
- Начислению отложенных налоговых активов – по дебету счета 09 и кредиту счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль»
- Списанию отложенных налоговых активов – по дебету счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль» и кредиту счета 09
- Начислению отложенных налоговых обязательств – по дебету счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль» и кредиту счета 77
- Списанию отложенных налоговых обязательств – по дебету счета 77 и кредиту счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль»

В результате произведенных записей сальдо счета 68.4.2. «Расчеты по налогу на прибыль» должно быть равно сумме налога на прибыль организации, указанной в налоговой декларации. Сумма текущего налога на прибыль соответствует показателю, определенному как произведение «налоговой базы» и ставки налога на прибыль.

В ООО «Название компании» филиалы представляют внутреннюю форму отчета о прибылях и убытках, где заполняют показатели «Постоянные налоговые обязательства», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» в «свернутом» виде. (Приложение 5)

Бухгалтерия центрального аппарата получает от всех филиалов отдельные бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках по деятельности ТФ; декларации по налогу на прибыль, сформированные филиалами; а также расшифровки отклонений показателей бухгалтерской прибыли и прибыли для налогообложения :

- обороты по кредиту и дебету счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный (налоговый) период по налогу на прибыль;
- обороты по дебету счета 99, субсчет «Постоянное налоговое обязательство», и кредиту счета 68;
- обороты по дебету счета 68 и кредиту счета 99, субсчет «Постоянный налоговый актив».

С учетом аналогичных собственных показателей делает расчет доли прибыли, приходящейся на каждый филиал. Определяет общую задолженность Общества в целом по налогу на прибыль перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ по месту регистрации центрального аппарата и обособленных подразделений.

Производит оформление налоговой декларации по налогу на прибыль, в частности, Приложения № 5 к Листу 02 в соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 7 февраля 2006 года № 24н

Направляет в налоговый орган по месту нахождения обособленных подразделений декларацию, включающую в себя Титульный лист (лист 01), подраздел 1.1. Раздела 1 и (или) подраздел 1.2 Раздела 1, а также расчет суммы налога (Приложение № 5 к Листу 02), подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения.

Датой первое число следующего за отчетным месяца бухгалтерия центрального аппарата производит расчет сумм перераспределения налога на

прибыль между центральным офисом и филиалами на основании специальной таблицы (Приложение 1 Отчет об интервьюировании).

При этом сумма текущего налога на прибыль при перераспределении не меняется, но заполнение таблицы позволяет получить суммы текущего налога на прибыль по аппарату и каждому филиалу.

- Оформляет бухгалтерские записи по начислению задолженности филиалов по уплате налога на прибыль от их деятельности, согласно предоставленным налоговым декларациям и таблицы распределения налога.
- Отражает в учете корректировку суммы задолженности перед федеральным бюджетом по налогу на прибыль в соответствии со сделанным в таблице расчетом.
- Направляет в ТФ «новые» суммы налога на прибыль, полученные в результате расчета – на основании извещения с приложением таблицы – чтобы каждому филиалу было ясно, какую сумму задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль он должен откорректировать

Филиалы, получив извещение с приложением таблицы на новую сумму налога, производит бухгалтерские записи по отражению реальной суммы задолженности в бюджет по счету 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль».

В результате правильного отражения в учете налога на прибыль центрального аппарата и всех филиалов сальдо по счету 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль» должно равняться начисленному за текущий год налогу на прибыль.

3. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность Общества оформляется путем суммирования показателей внутренней бухгалтерской отчетности филиалов.

ООО «Название компании» использует разработанные Минфином РФ формы бухгалтерской отчетности. А также применяет внутренние формы бухгалтерской отчетности, в состав которых включены дополнительные строки, сверх рекомендованных Минфином, в связи с необходимостью увеличить объем раскрываемой информации. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности Приложение.

Формы внутренней бухгалтерской отчетности используются для предоставления отчетности филиалами и их консолидации, а также использования информации при формировании отдельных показателей отчетности и принятия управленческих решений .

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовать их отдельного представления в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, представляются обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в виде установленных расшифровок.

Объем отчетности:

- Ежемесячная бухгалтерская отчетность ТФ включает:
 - о Форма N 1 «Бухгалтерский баланс»,
 - о Форма N 2 «Отчет о прибылях и убытках»
 - о Расшифровка к форме N 2 «Отчет о прибылях и убытках»
 - о Оборотно – сальдовая ведомость.
- Ежеквартальная отчетность ТФ включает:
 - о Форма N 1 «Бухгалтерский баланс»,
 - о Форма N 2 «Отчет о прибылях и убытках»
 - о Расшифровка к форме N 2 «Отчет о прибылях и убытках»
 - о Оборотно – сальдовая ведомость, отдельные регистры бухгалтерского учета.

- о Расшифровки отдельных статей баланса.
- о Пояснительная записка.
- Годовая бухгалтерская отчетность ТФ включает:
 - о бухгалтерский баланс (форма №1);
 - о отчет о прибылях и убытках (форма №2);
 - о отчет об изменениях капитала (форма №3);
 - о отчет о движении денежных средств (форма №4);
 - о приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
 - о пояснительная записка;
 - о Расшифровка к форме N 2 «Отчет о прибылях и убытках»
 - о Оборотно–сальдовая ведомость, отдельные регистры бухгалтерского учета.
 - о Расшифровка отдельных статей баланса.

Выручка от реализации СМР, услуг и продукции собственного производства филиалов друг для друга отражается во внутренней отчетности филиалов по строке «в т.ч. внутренняя реализация». В консолидированной отчетности внутренние обороты исключаются из итогов.

Консолидированная отчетность как бухгалтерская, так и налоговая, составляется в программе Excel. Входная отчетность из филиалов поступает по электронной почте и на бумажных носителях («Декларации по НДС», «Книга покупок», «Книга продаж», Баланс и приложения к нему). Так как в филиалах используются разные программы (Инфин, Парус, 1С, индивидуальные разработки), то в электронном виде приходят файлы в форматах Excel, TXT. «Декларации по НДС» приходят в формате Excel, и через дополнительную программу формируется сводная отчетность.

На основании полученных данных идет проверка, поиск несоответствий, причины несоответствий.

Бухгалтерская отчетность формируется путем суммирования.

Для правильного формирования показателей финансовой отчетности авансовые платежи по налогу на прибыль относятся на отдельный субсчет 68.4.1 «Задолженность по налогу на прибыль» к счету 68. На другом субсчете 68.4.2 производится начисление суммы условного расхода (дохода) по налогу на

прибыль, постоянных обязательств, а также учитывается движение отложенных налоговых активов и обязательств и определяется фактически причитающийся к уплате в бюджет налог на прибыль. Сопоставлением оборотов по каждому субсчету выявляется задолженность по платежам в бюджет или переплата. Информация отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в зависимости от состояния расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в составе краткосрочной дебиторской или кредиторской задолженности. Данные субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» используются для формирования информации о величине текущего налога на прибыль в отчете о прибылях и убытках.

Подробное описание и схема документооборота и потоков информации в Приложениях 1, 2 (Отчеты об интервьюировании) и Приложении 3 (Альбом схем), Приложение 5 (Формы внутренней отчетности)

Приложение 1 «Отчет об интервьюировании ООО «Название компании» г. Москва»

Приложение 2 «Отчет об интервьюировании филиала г. Воронеж»

Приложение 3 «Альбом схем»

Приложение 4 «План счетов»

Приложение 5 «Формы отчетности»