

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Генеральный директор**  
**Управляющей Компании**  
\_\_\_\_\_ **Иванов А.А.**  
«\_\_» \_\_\_\_\_ **200\_\_ г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**  
**ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ААА»**

Г. \_\_\_\_\_  
**200\_\_ г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ТРЕБОВАНИЯ К УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
2.1. Цели и задачи управленческого учета.....	5
2.2. Особенности ведения управленческого учета.....	5
2.3. Принципы управленческого учета.....	6
2.4. Требования к управленческой отчетности.....	7
2.5. Технология ведения управленческого учета.....	8
2.6. Право подписи.....	9
<b>3. МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КОМПАНИЯ «ААА» .....</b>	<b>11</b>
3.1. Справочники и классификаторы .....	11
3.2. Валюта управленческого учета .....	12
3.3. Методы управленческого учета затрат.....	12
3.4. Формирование Финансовый результатов.....	13
3.5. Состав и процедуры учета доходов .....	14
3.6. Состав и процедуры учета расходов .....	20
<b>4. ФОРМИРОВАНИЕ, СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>50</b>
4.1. Принципы, правила и способы ведения управленческого учета по счетам управленческого плана счетов.....	50
4.2. Стандартная управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения Группы Компаний .....	82
4.3. Управленческая отчетность по анализу исполнения бюджетов .....	98
<b>5. НЕКОТОРЫЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОЦЕДУР УЧЕТА.....</b>	<b>99</b>
5.1. Порядок проведения инвентаризации имущества .....	99
5.2. Порядок проведения инвентаризации обязательств .....	99
5.3. Контроль движения основных средств.....	100
5.8. Контроль движения товаров.....	100
<a href="#">Приложение 1</a> .....	103
<a href="#">Приложение 3</a> .....	117
.....	.....

## 1. Введение

Процедуры, регламентируемые данным Положением об учетной политике (далее Учетная политика), изменяются в соответствии с изменениями в организационной и финансовой структуре управления Группы Компаний ААА (далее Группы Компаний )

### Основные положения

1.1. Учетная политика – это совокупность принципов, правил и способов ведения управленческого учета с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной управленческой информации для принятия обоснованных эффективных управленческих решений.

1.2. Учетная политика регламентирует следующие способы ведения управленческого учета:

- применение счетов единого управленческого плана счетов и системы учетных регистров;
- состав и процедура учета доходов;
- методы учета затрат;
- состав и процедура учета расходов;
- общие аспекты процедур учета:
  - учет основных средств;
  - учет нематериальных активов;
  - амортизация основных средств и нематериальных активов;
  - учет вложений во внеоборотные активы;
  - порядок учета затрат на приобретение и доставку от поставщика товаров;
  - порядок учета отклонений в стоимости товаров;
  - порядок учета товара;
  - порядок учета товара отгруженного;
  - учет НДС;
  - порядок учета денежных средств (в кассе, на расчетных счетах, валютных счетах, специальных счетах в банке, переводов в пути);
  - порядок учета финансовых вложений;
  - учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов;
  - учет расходов на финансирование;
  - учет расчетов с покупателями;
  - учет расчетов с поставщиками;
  - учет расчетов с персоналом по оплате труда;
  - учет расчетов с подотчетными лицами;
  - учет расчетов с персоналом по прочим операциям;
  - учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами;

- порядок формирования и учет расчетов по налогам и сборам по социальному страхованию и обеспечению;
  - формирование и учет резерва по сомнительным долгам;
  - учет расчетов с учредителями: учет капитала Группы Компаний, учет дивидендов;
  - формирование и учет резервного капитала;
  - порядок учета доходов и расходов будущих периодов;
  - порядок формирования и учет расходов по операционной деятельности Группы Компаний;
  - порядок формирования доходов по операционной деятельности Группы Компаний;
  - порядок формирования и учет расходов по прочей, инвестиционной и финансовой деятельности Группы Компаний;
  - порядок формирования доходов по прочей, инвестиционной и финансовой деятельности Группы Компаний;
  - порядок формирования и учет прибыли Группы Компаний;
  - порядок проведения инвентаризации.
- 1.3. Способы ведения управленческого учета для Группы Компаний утверждаются приказом Генерального Директора Управляющей Компании и применяются с 1 апреля 20xx года.
- 1.4. Учетная политика подлежит изменению в следующих случаях:
- реорганизация Группы Компаний (слияние, разделение, присоединение, изменения формы собственности, смены собственников, ведения хозяйственной деятельности и др.);
  - изменение потребности руководства Группы Компаний в информации;
  - изменения в законодательстве, в т.ч. в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;
  - разработка новых способов ведения управленческого учета.
- 1.5. Ответственность за организацию управленческого учета в Группе Компаний возлагается на Финансового директора.
- 1.6. Изменения, вносимые в текст Учетной политики, осуществляются Финансовым директором и утверждаются приказом Генерального Директора Управляющей Компании.
- 1.7. Перемещение денежных средств между юридическими лицами Группы Компаний в управленческом учете доходов и расходов не отражается.
- 1.8. Отгрузка товара в адрес юридических лиц, входящих в состав Группы Компаний, отражается как перемещение товара по складам. Наценка по перемещенному товару не исчисляется.

1.9. Учетной политикой в своей деятельности руководствуются все сотрудники Группы Компаний в рамках своих компетенций.

## **2. Цели и задачи управленческого учета, требования к управленческой отчетности.**

### **2.1. Цели и задачи управленческого учета**

2.1.1 Учет – это динамическая открытая система обработки и передачи информации о внешней и внутренней среде хозяйственной деятельности Компании, способствующая принятию управленческих решения пользователями этой информации.

Управленческий учет – это вид деятельности в рамках Группы Компаний, который обеспечивает управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации.

Объектами управленческого учета являются доходы, расходы (текущие и инвестиционные), активы, обязательства и капитал, а также нефинансовые показатели деятельности Группы Компаний и ее отдельных подразделений-центров ответственности.

2.1.2. Основными задачами управленческого учета в Группе Компаний являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности ЦО, направлений и Группы Компаний в целом;
- обеспечение контроля над наличием и движением активов, целевым использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Группы Компаний и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений

### **2.2. Особенности ведения управленческого учета**

#### **2.2.1. Методы ведения учета**

Для ведения управленческого учета используются:

- методы бухгалтерского учета (счета, двойная запись, документация, инвентаризация, балансовое обобщение и типовые формы отчетности);
- методы статистического учета (индексы, линейное программирование, факторный анализ отклонений от плановых показателей).

#### **2.2.2. Учет НДС**

Формирование доходов и расходов и все прочие операции управленческого учета Группы Компаний производится с учетом НДС.

Учет НДС производится в рамках учета доходов, расходов активов и обязательств Группы Компаний.

### **2.2.3. Отражение в учете неотфактурованных поставок, работ и услуг**

В рамках ведения управленческого учета материальные запасы, работы и услуги, поступившие в Компанию, или оказанные Компании без первичных документов, учитываются с помощью системы «Управления договорами».

По окончании последнего числа отчетного месяца производится внесение документов внутрифирменного учета по отдельным статьям затрат, первичные документы по которым не были предоставлены.

Затраты учитываются по договорам с контрагентами согласно аналитики Плана счетов.

Система «Управление Договорами» в программном обеспечении формируется таким образом, чтобы предусмотреть задержку первичных документов на 6 месяцев.

Отклонения в затратной части рассчитываются по факту поступления первичных документов и списываются на финансовый результат периода их фактического поступления.

## **2.3. Принципы управленческого учета**

В основе базовых принципов управленческого учета лежат следующие принципы учета информации:

### **2.3.1. Принцип начисления**

Поступление и использование ресурсов в результате операций признается в момент их совершения независимо от того, произведен ли за них расчет (оплата). Признанные операции отражаются в учетных регистрах и включаются в отчетность того периода, к которому они относятся (для выполнения данного принципа используется система «Управления договорами»).

Данный принцип состоит из нескольких частей:

- принцип начислений;
- принцип регистрации дохода - доход отражается в том периоде, когда он начислен (отгружена продукция);
- принцип соответствия - в отчетном периоде регистрируются только те расходы, которые привели к доходам данного периода, т.е. действует следующее правило: если понесенные затраты приводят к будущим выгодам, отражаются как активы; если приводят к текущим выгодам - как расходы; если не приводят ни к каким выгодам - как убытки.

Только в случае выполнения перечисленных требований, затраты и доходы отражаются в управленческом учете.

### **2.3.2. Принцип действующей Компании**

Данный принцип предполагает, что Группа Компаний осуществляет деятельность без значительных изменений в структуре своих операций, не намеревается принимать решения о ликвидации или другие решения, которые могли бы существенно изменить характер деятельности по сравнению с тем, что отражается в отчетности.

### **2.3.3. Принцип периодичности**

Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря, наряду с годовой составляются квартальная, месячная, еженедельная, ежедневная, а также отчетность по запросам сотрудников.

### **2.3.4. Принцип конфиденциальности**

Информация, отраженная в отчетности, должна быть раскрыта таким образом, чтобы не нанести ущерб интересам Группы Компаний внешними пользователями.

Содержание и форматы отчетности для внешних и внутренних пользователей утверждается приказом Генерального Директора Группы Компаний.

## **2.4. Требования к управленческой отчетности**

К управленческой отчетности предъявляются следующие требования:

### **2.4.1. Релевантность**

Управленческая отчетность должна быть значимой, т.е. необходимой для принятия конкретных управленческих решений в данный момент времени, а не просто информацией о тех или иных аспектах деятельности Группы Компаний.

### **2.4.2. Оперативность**

Управленческая отчетность должна предоставляться в строго установленные сроки, дающие возможность вовремя принять эффективное решение, иначе она может быть малопригодной для управления.

### **2.4.3. Адресность**

Управленческая отчетность должна предоставляться руководителям ЦО, реально принимающим решения на ее основе.

### **2.4.4. Достаточность**

Управленческая отчетность должна предоставляться в достаточном виде для принятия на соответствующем уровне управленческого решения, в то же время она не должна быть избыточной и не должна отвлекать внимания ее получателя на несущественные или не относящиеся к делу сведения (уровни и аналитики).

### **2.4.5. Аналитичность**

Управленческая отчетность должна содержать данные текущего анализа и давать возможность проведения последующего анализа с минимальными затратами времени.

#### **2.4.6. Понятность и однозначность**

Управленческая отчетность должна быть понятна её пользователям и однозначна в трактовке информации. Предполагается, что сотрудники Группы Компаний понимают принципы экономической деятельности и обладают базовыми знаниями бухгалтерского учета, кроме того, они могут быть проконсультированы и проинформированы сотрудниками ПЭС.

#### **2.4.7. Достоверность**

Достоверность управленческой отчетности означает отсутствие в ней ошибок и неточностей и проверяется в соответствии с четырьмя критериями:

- правдивое отображение;
- преобладание сущности над юридической формой;
- наличие альтернативных источников информации;
- нейтральность и отсутствие предубеждений.

#### **2.4.8. Сопоставимость**

Сопоставимость управленческой отчетности дает пользователям возможность выявить сходства и различия информации, предоставленной за несколько периодов времени. Сопоставимость достигается за счет последовательности, означающей использование одной и той же учетной политики, и единства, означающего применение одинаковых принципов учета в схожих сделках и условиях.

### **Технология ведения управленческого учета**

Управленческий учет в Компании ведется с использованием единого рабочего Плана счетов управленческого учета (**Приложение 1**). Изменения, вносимые в рабочий План счетов, утверждаются Генеральным Директором Управляющей Компании.

Хозяйственные операции формируются на основании внесения документов первичного учета унифицированной формы и документов внутрифирменного учета (**Приложение 2 «Формы первичных документов»**) и информационные базы Группы Компаний (**Приложение 3 «Информационная структура ГК ААА»**). При внесении первичного документа определяется содержание хозяйственной операции и порядок отражения ее по счетам и управленческого плана счетов.

Группа Компаний, в соответствии с требованиями различных видов учета, использует следующие информационные базы:

- **1С Камин. Расчет ЗП 7.7.- расчет заработной платы;**
- **1С Бухгалтерия 7.7. ОСН – бухгалтерский, налоговый учет по основной системе налогообложения;**
- **1С Бухгалтерия 7.7. УСН – бухгалтерский, налоговый учет по упрощенной системе налогообложения;**
- **PMK FRONTOL 4-х – учет розничных продаж;**
- **Единая информационная база - учет оптовых и розничных продаж, товародвижение, логистика, управленческий учет.**



Процедура внесения и ответственные лица отражены в **Приложении 4 «Порядок ведения документов в информационных базах»**.

Хозяйственные операции управленческого учета формируются в единой информационной базе на основании:

- Документов, внесенных ответственными лицами в единую информационную базу (Приложение № 4);
- Хозяйственных операций бухгалтерского учета, перегружаемых из 1С Бухгалтерия 7.7. ОСН и 1С Бухгалтерия УСН;

Отчетность по управленческому учету формируется в аналитической базе путем перегрузки данных из единой информационной базы.

Управленческий учет в Компании ведется в единой информационной системе по следующим операциям :

- учет основных средств, нематериальных активов, амортизации основных средств и нематериальных активов, учет вложений во внеоборотные активы;
- учет затрат на приобретение и доставку от поставщика товаров, учет отклонений в стоимости товаров, учет товара;
- учет денежных средств, финансовых вложений;
- учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, расходов на финансирование;
- учет расчетов с покупателями, с поставщиками;
- учет расчетов с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям;
- учет расчетов с дебиторами и кредиторами;
- учет резервов по сомнительным долгам;
- учет расчетов с учредителями: учет капитала Группы Компаний, учет дивидендов;
- учет доходов и расходов будущих периодов;
- учет расходов по деятельности Группы Компаний, прибыли Группы Компаний;

При проведении хозяйственных операций производится маркировка документов в соответствии со справочником «Вид учета» для осуществления документооборота между информационными базами Группы Компаний.

## **2.6. Право подписи**

В рамках утвержденного Правлением Группы Компаний месячного бюджета право подписи имеют следующие уполномоченные лица:

- 1) право подписи расчетных и денежных документов, графики оплаты:
  - первая подпись – руководитель финансовой службы;
  - вторая подпись – руководитель службы ;
- 2) авансовых отчетов, заявок на расходование денежных средств:
  - первая подпись – Руководитель службы;

- 3) право подписи договоров по социальным вопросам (обучение, отдых и т.п.):
  - первая подпись – Руководитель дирекции,
  - вторая подпись - Генеральный директор соответствующего юридического лица.
- 4) право подписи договоров на поставку оборудования, технического перевооружения и реконструкции имеет:
  - первая подпись – Руководитель дирекции,
  - вторая подпись - Генеральный директор соответствующего юридического лица.
- 5) право подписи договоров на поставку товаров, услуг, основных средств, нематериальных активов и прочих ТМЦ
  - первая подпись – Руководитель дирекции,
  - вторая подпись - Генеральный директор соответствующего юридического лица.
- 6) документов, предоставляемых в таможенную и банковскую имеет:
  - первая подпись – Руководитель дирекции,
  - вторая подпись - Генеральный директор соответствующего юридического лица.

При превышении нормативов установленных рамками месячного бюджета право подписи по всем документам имеют следующие уполномоченные лица:

- первая подпись – Генеральный директор;
- вторая подпись – Руководитель дирекции.

При сроке действия предоставляемых на подпись документов свыше одного (бюджетизируемого) месяца в рамках нормативов Годового бюджета право подписи по всем документам имеют следующие уполномоченные лица:

- первая подпись – Руководитель дирекции;

При превышении нормативов установленных рамками годового бюджета право подписи по документам со сроком действия свыше одного месяца :

- первая подпись – Генеральный директор ;
- вторая подпись – Руководитель дирекции.

### 3. Модель управленческого учета

#### 3.1. Справочники и классификаторы

Для однозначной трактовки и отнесения элементов планирования и учета к определенной категории показателей используются классификаторы и справочники.

Классификатор показывает иерархическую структуру экономического показателя, справочник содержит линейную структуру каждой единицы показателя.

Классификаторы и справочники определяют аналитические срезы информации, представляемой в отчетности.

При составлении классификаторов и справочников используется принцип иерархических кодов.

Классификаторы должны быть едиными для всех подразделений и включать все финансовые элементы.

Все классификаторы необходимо формировать в соответствии с принципами существенности и значимости (5% от суммы всех затрат).

В системе управленческого учета Компании используются следующие классификаторы и справочники (Приложение №5):

- 1) справочник «Подразделения»;
- 2) справочник валют;
- 3) справочник Видов затрат и выплат;
- 4) справочник Видов доходов и поступлений;
- 5) справочник юридических лиц;
- 6) справочник учредителей;
- 7) справочник видов учета;
- 8) справочник видов специальных счетов в банке;
- 9) классификатор основных средств;
- 10) справочник номенклатуры основных средств;
- 11) классификатор нематериальных активов;
- 12) справочник номенклатуры нематериальных активов;
- 13) справочник мест хранения;
- 14) справочник показателей деятельности;
- 15) справочник штрафов и пени;
- 16) справочник контрагентов;
- 17) классификатор товарных групп;
- 18) справочник номенклатуры товара;
- 19) справочник касс;
- 20) справочник банков;
- 21) справочник расчетных счетов;
- 22) Справочник единиц измерения;
- 23) Справочник сотрудников;
- 24) Справочник должностей;
- 25) справочник видов специальных счетов;
- 26) справочник видов вкладов.
- 27) Справочник Видов ценных бумаг
- 28) Справочник договоров;

29) Справочник виды недостач

30) Справочник виды резервов

Состав и структура классификаторов и справочников может меняться в зависимости от аналитических потребностей Компании Группы Компаний и изменений условий деятельности.

### 3.2. Валюта управленческого учета

Базовой валютой по ведению операций в рамках управленческого учета принимается российский рубль (руб.), учет ведется в рублях, отчетность составляется в рублях

### 3.3. Методы управленческого учета затрат

В качестве методов управленческого учета затрат используются следующие методы:

в зависимости от объекта учета затрат - принимается учет затрат:

- 1.1) **по видам** – используется группировка затрат однородных по экономическому содержанию для выявления стоимости всех видов используемых ресурсов и увязки затрат с платежами (классификатор «Виды затрат и выплат»);
- 1.2) **по статьям калькуляции**. Группировка затрат по статьям калькуляции предназначена для определения плановой (нормативной) и фактической себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей;
- 1.3) **по местам возникновения затрат** – проводится с целью:
  - определения потребности подразделений в ресурсах;
  - формирования контрольных показателей деятельности подразделений;
- 1.4) **по видам продукции** – используется для определения фактической себестоимости, анализа рентабельности и снижения себестоимости. В учете выделены:
  - *прямые затраты*, относимые на конкретный вид продукции;
  - *накладные затраты*, накапливающиеся в течение отчетного периода для последующего распределения на соответствующие счета учета затрат (согласно выбранным базам распределения);
- 1.5) **учет затрат по периодам** – производится для обеспечения равномерного распределения затрат в каждом периоде.

в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость – принимается калькулирование усеченной себестоимости, предполагающее разнесение на себестоимость запасов всех прямых затрат (стоимость приобретения, доставка от поставщика, таможенные услуги), накладные затраты (в том числе затраты по проведению платежей) учитываются в расходах периода;

в зависимости от управленческой интерпретации затрат – учет ведется по нормативной себестоимости прямых затрат и фактических накладных затрат, формируемых по окончании отчетного периода.

### 3.4. Формирование финансовых результатов

Формирование финансовых результатов Группы Компаний подразделяется на четыре этапа:

- 1) Определение валовой прибыли:

Доход от основной деятельности = Продажи – Возвраты от покупателей - скидки, бонусы;

**ВП 1 "Оценка валовой прибыли"** = Доход от основной деятельности – нормативная себестоимость. (за исключением амортизации и затрат на финансирование)

- 2) Определение прибыли по операционной деятельности:

**ВП 2 "Оценка эффективности зарабатывающих подразделений"** = ВП 1 – Накладные расходы зарабатывающих подразделений (за исключением амортизации и затрат на финансирование).

**ВП 3 "Оценка эффективности управления зарабатывающими подразделениями"** = ВП 2 – Накладные расходы по управлению продажами (за исключением амортизации и затрат на финансирование)

**ВНП 4 "Оценка прибыли от операционной деятельности"** = ВП 3 - Накладные расходы вспомогательных подразделений и Управляющей Компании (за исключением амортизации и затрат на финансирование).

- 3) Определение прибыли до выплаты процентов и начисления амортизации –ЕВITDA.

**Прибыль до выплаты процентов и начисления амортизации (ЕВITDA) Группы Компаний в целом** = ВНП 4 + Доходы от прочей деятельности вспомогательных подразделений и Управляющей Компании –неоперационные расходы + бонусы от поставщиков + возмещение НДС из бюджета + доходы по неоперационной деятельности.

- 4) Определение чистой прибыли – NPAT

**Прибыль до выплаты процентов (ЕВIT)** = **Прибыль до выплаты процентов и начисления амортизации (ЕВITDA) Группы Компаний в целом** – амортизационные отчисления;

**Чистая прибыль (NPAT)** = **Прибыль до выплаты процентов (ЕВIT)** – затраты на финансирование;

### 3.5. Состав и процедура учета доходов

Доходы Группы Компаний в зависимости от видов деятельности классифицируются на:

- 1) операционные;
- 2) инвестиционные;
- 3) финансовые.

Формирование доходов для целей планирования и учета доходов Группы Компаний классифицируются:

- По виду доходов - статьям доходов;
- По месту возникновения доходов.

<b>ДОХОДЫ</b>	
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	
<b>4.01</b>	<b>Доходы от основной деятельности</b>
4.01.1	Продажи
4.01.2	Возвраты от покупателей (-)
4.01.3	Скидки, бонусы (-)
<b>4.02.</b>	<b>Прочие операционные доходы</b>
4.02.1	Оказание логистических услуг на сторону
4.02.2.	Бонусы от поставщиков
4.02.3.	Возмещение НДС из бюджета
4.02.4	Отклонение в стоимости товара
4.02.5	Излишки, выявленные по рез-ам инвентаризации

При формировании отчета о прибылях и убытках доходы от основной деятельности участвует в расчете ВП соответствующего подразделения. Доходы от прочей деятельности, Бонусы от поставщиков и возмещение НДС из бюджета при расчете ВП не участвуют и указываются по Группе Компаний в целом.

#### 3.5.1. Доходы от основной деятельности

**Доходы от основной деятельности** - это размер реализованного (отгруженного) товара конечному покупателю для Группы Компаний, за отчетный период.

Доходы признаются при соблюдении следующих условий:

- 1) сумма доходов может быть определена;
- 2) товар отгружен покупателям со складов, розничных магазинов, центров мелкооптовых продаж группы Компаний, за исключением договоров «реализации» и «комиссии»;
- 3) по договорам «реализации» и «комиссии» право собственности на товар, перешло к покупателю;
- 4) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с реализацией товара, могут быть определены;
- 5) организация имеет право на получение денежных средств или иных активов, вытекающее из конкретного договора;

Учет доходов по основной деятельности включает в себя:

- Продажи – реализация (отгрузка) товара покупателям со складов «РЦ», «РС», «МАГАЗ»;
- Возвраты от покупателей – прием товара от покупателей на склады «РЦ», «РС», «МАГАЗ»;
- Скидки, бонусы – расходы связанные с предоставлением дополнительных скидок и бонусов к полученной ранее цене (сумме) для покупателей Группы Компаний, влияющие на размер наценки и финансовые результаты в целом.

Продажи товара покупателям со складов РЦ производится на основании расходных документов (накладных, счетов-фактур, товарных чеков), утвержденных руководителями «Службы оптовых продаж» и «Службы продаж ТС».

Основанием отражения реализации товара покупателям, переданного по договору «реализации» или договору «комиссии» является момент предоставления отчета о реализованном товаре комиссионером.

Реализация товара розничными магазинами и центрами мелкооптовых продаж покупателям отражается на основании расходных документов, чеков ККМ и накладных утвержденных руководителями «МАГАЗ» и «РС».

Реализация товара отражается по дебету субсчета. 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со субсчетом 90.1 «Выручка».

Отражение возврата товара от покупателей производится на основании приходных документов аналогично отражению реализации товара дебету субсчета. 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со сч.90.1 «Выручка»- путем сторнирования.

Учет скидок и бонусов, предоставленных покупателям, ведется двумя способами в зависимости от способа выплаты бонусов:

- 1) Перечисление денежных средств на расчетный счет покупателя отражается следующими проводками: дебет счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с субсчетом 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» путем сторнирования; дебет субсчета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с субсчетом 90.1 «Выручка» путем сторнирования;
- 2) Выплата денежных средств покупателю через кассу отражается следующими проводками: дебет счета 50 «Касса» в корреспонденции с субсчетом 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» путем сторнирования; дебет субсчета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с субсчетом 90.1 «Выручка» путем сторнирования;
- 3) Выплата денежных средств покупателю через подотчетное лицо отражается следующими проводками: дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции с субсчетом 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» путем сторнирования; дебет субсчета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с субсчетом 90.1 «Выручка» проводка путем сторнирования.
- 4) Выплата денежных средств покупателю на расчетный счет покупателя отражается следующими проводками: дебет счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с субсчетом 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» путем сторнирования; дебет

субсчета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с субсчетом 90.1 «Выручка» путем сторнирования;

- 5) выставление кредит-ноты покупателем отражается следующими проводками: дебет субсчета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с субсчетом 90.1 «Выручка» путем сторнирования.

### **Списание доходов по операционной деятельности на финансовые результаты.**

По окончании отчетного периода доходы собранные на субсчете 90.1. «Выручка» закрываются на субсчет.90.9. «Прибыль/убыток от продаж».

### **3.5.2.Состав и учет прочих операционных доходов**

Учет доходов по прочей деятельности включает в себя:

- Оказание логистических услуг на сторону - доходы от осуществления доставки сторонним заказчиком, собственным транспортом;
- Бонусы от поставщиков,
- Возмещение НДС из бюджета,
- Отклонение в стоимости товара,
- Излишки, выявленные по результатам инвентаризации

Основанием для начисления прочих операционных доходов деятельности являются договора, акты выполненных работ. Отражение начисление производится по дебету субсчета 62.2.«Расчеты с покупателями и заказчиками по услугам» в корреспонденции с субсчетом 90.3. «Прочие операционные доходы».

### **3.5.3.Учет бонусов от поставщиков.**

Учет бонусов от поставщиков ведется двумя способами в зависимости от способа поступления бонусов:

- поступление денежных средств от поставщиков на расчетный счет, с целью возмещения расходов Группы Компаний, отражается следующими проводками: дебет счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с субсчетом 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)»; дебет субсчета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» в корреспонденции с субсчетом 90.3 «Прочие операционные доходы»;
- поступление денежных средств от поставщиков в кассу с целью возмещения расходов Группы Компаний, отражается следующими проводками: дебет счета 50 «Касса» в корреспонденции с субсчетом 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)»; дебет субсчета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» в корреспонденции с субсчетом 90.3 «Прочие операционные доходы»;
- выставление кредит-ноты поставщиком отражается следующими проводками: дебет субсчета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» в корреспонденции с субсчетом 90.3 «Прочие операционные доходы».



- Предоставление кредит-ноты поставщику отражается следующими проводками: дебет субсчета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» в корреспонденции с субсчетом 90.3 «Прочие операционные доходы» путем сторнирования.

#### **3.5.4. Учет возмещение НДС из бюджета.**

Учет возмещение НДС из бюджета – учет суммы НДС начисленной к возмещению по данным налоговой декларации по НДС. Отражается в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления по дебету субсчета 90.3. «Прочие операционные доходы» в корреспонденции со сч.68.2 «Налог на добавленную стоимость».

#### **3.5.5. Учет отклонений в стоимости товаров.**

Учет отклонений в стоимости товаров – это сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости товаров», которое списывается на кредит счета 90.3. «Прочие операционные доходы» при положительных отклонениях (прибыли). При отрицательных отклонениях (убытке) на кредит счета 90.3. «Прочие операционные доходы» сумма отклонений списывается путем сторнирования.

#### **3.5.6. Учет доходов по излишкам, выявленным в результате инвентаризации.**

Учет доходов по излишкам выявленным в результате инвентаризации – это учет отклонений, поправок, излишков – доходов связанных с результатами инвентаризаций ТМЦ учитываемых на счете 94 «Недостачи и порчи ценностей», а так же неточностями в управленческом учете, выявленных в результате инвентаризации расчетов с контрагентами, остатков счетов баланса повлекшие возникновение прибыли.

Отражение по перечисленным статьям доходов производится по кредиту субсчета 90.3. «Прочие операционные доходы» по видам доходов в корреспонденции с инвентаризируемыми счетами, счетом. 94 «Недостачи и потери ценностей». Отражение производится на основании акта инвентаризации балансовых счетов и расчетов, а так же решению администрации по списанию на прибыль дебетового сальдо по счету 94 «Недостачи и потери ценностей».

#### **Учет расходов по недостачам, выявленным в результате инвентаризации.**

Учет расходов по недостачам, выявленным в результате инвентаризации- это учет отклонений, поправок, недостач–расходов связанных с результатами инвентаризаций ТМЦ на счете 94 «Недостачи и порчи ценностей», а так же неточностями в управленческом учете, выявленных в результате инвентаризации расчетов с контрагентами, остатков счетов баланса повлекшие возникновение убытка.

Отражение по перечисленным статьям затрат производится по кредиту счета 90.3. «Неоперационные расходы» по видам расходов в корреспонденции с инвентаризируемыми счетами, счетом 94 «Недостачи и потери ценностей» проводкой «Сторно». Отражение производится на основании акта инвентаризации балансовых счетов и расчетов, а так же

решению администрации по списанию на убыток кредитового сальдо по счету 94«Недостачи и потери ценностей».

### **3.5.7.Списание прочих операционных доходов на финансовые результаты.**

По окончании отчетного периода прочие операционные доходы на субсчете 90.3. «Прочие операционные доходы» по статьям доходов закрываются на субсчет.91.9. «Сальдо прочих доходов и расходов».

### **3.5.8.Доходы от инвестиционной и финансовой деятельности.**

Формирование доходов по инвестиционной и финансовой деятельности для целей планирования и учета доходов Группы Компаний классифицируются:

- По виду доходов – статьям доходов;
- По месту возникновения доходов.

	<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ И ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>
<b>4.03</b>	<b>Неоперационные доходы</b>
4.03.1	Реализация (выбытие) активов
4.03.2	Проценты за кредит (начисленные)
4.03.3	Курсовые разницы
4.03.4	Сдача недвижимости в аренду
4.03.5	Прочие неоперационные доходы

Неоперационные доходы в расчете вклада на покрытия не участвуют и указываются как прочие доходы по Группе Компаний в целом.

### **3.5.9. Учет доходов по реализации (выбытию) активов.**

**Доходы от реализации (выбытию) активов** – это выручка от реализации долгосрочных активов Группы Компаний.

Учет доходов от реализации долгосрочных активов учитывается по дебету субсчета «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с субсчетом Прочие доходы» по видам доходов.

### **3.5.10.Учет доходов по процентов за кредит (начисленные).**

**Доходы от финансовой деятельности** – это проценты за кредит начисленные по займам, предоставленным Группой Компаний сторонним организациям, по депозитам, размещенным в финансовых институтах, проценты, полученные от сотрудников за кредит.

Основанием для отражения процентов начисленных являются договора.

Учет доходов от финансовой деятельности осуществляется по видам доходов по кредиту субсчета 91.1. «Неоперационные доходы» по видам доходов в корреспонденции с субсчетом 58.3. «Предоставленные займы».

### **3.5.11. Учет доходов и расходов по курсовой разнице.**

Доходы и расходы по курсовой разнице – это прибыль или убыток по переоценки активов и пассивов Группы Компаний, учет по которым производится в валюте, отличной от валюты РФ.

Переоценка активов и пассивов, учитываемых в валюте отличной от валюты РФ производится по окончании отчетного периода. Основанием отражения прибыли или убытка является акт переоценки.

Учет доходов по курсовой разнице производится по дебету субсчета 91.1. «Неоперационные доходы» по видам доходов в корреспонденции со счетами и субсчетами на которых учитываются активы и пассивы в иностранной валюте.

3.5.12. Сдача недвижимости в аренду – доходы от сдачи собственной недвижимости в аренду и арендованной недвижимости в субаренду сторонним арендаторам.

### **3.5.13. Учет прочих неоперационных доходов.**

Прочие неоперационные доходы- это начисленные доходы не связанные с основной деятельностью Группы Компаний и не указанные выше, обеспечивающие поступление денежных средств и увеличение прибыли предприятия.

Учет прочих неоперационных доходов учитывается по дебету субсчета. 76.5. «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со субсчетом. 91.1. «Неоперационные доходы» по видам доходов.

### **3.5.14. Списание доходов от инвестиционной и финансовой деятельности на финансовые результаты**

По окончании отчетного периода доходы от инвестиционной и финансовой деятельности собранные на субсчете 91.1. «Неоперационные доходы» по статьям доходов закрываются на субсчет.91.9. «Сальдо прочих/доходов и расходов».

### 3.6. Состав и процедура учета расходов

Расходы Группы Компаний в зависимости от видов деятельности классифицируются на:

- 4) операционные;
- 5) инвестиционные;
- 6) финансовые.

#### 3.6.1. Расходы по операционной деятельности

**Расходы по операционной деятельности** – это расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности.

Выделяются следующие расходы, участвующие при расчете вкладов на покрытие:

1. себестоимость (ВП 1);
2. расходы зарабатывающих подразделений (ВП 2);
3. расходы по управлению продажами (ВП 3);
4. расходы вспомогательных и административных подразделений (ВП 4);

##### 3.6.1.1. Состав и учет себестоимости.

Под себестоимостью понимается совокупность затрат в денежном выражении на приобретение товаров у поставщика и затрат на доставку товаров от поставщика для их дальнейшей перепродажи.

Совокупность затрат, включаемых в себестоимость продукции, относится к прямым затратам, и включают в себя следующие расходы:

<b>5.01</b>	<b>Материальные затраты</b>
5.01.01	Покупная стоимость товара 1
<b>5.02</b>	<b>Услуги сторонних организаций</b>
<b>5.02.11</b>	<b>Транспортные услуги</b>
5.02.11.02	<i>доставка от поставщика</i>
<b>5.02.12</b>	<b>Таможенные услуги</b>

Определение себестоимости товаров в Группе Компаний исчисляется по нормативному методу.

Нормативный метод исчисления себестоимости товаров – это определение себестоимости единицы товара по статьям прямых затрат в денежном измерении, на основе действующих в Группе Компаний текущих норм.

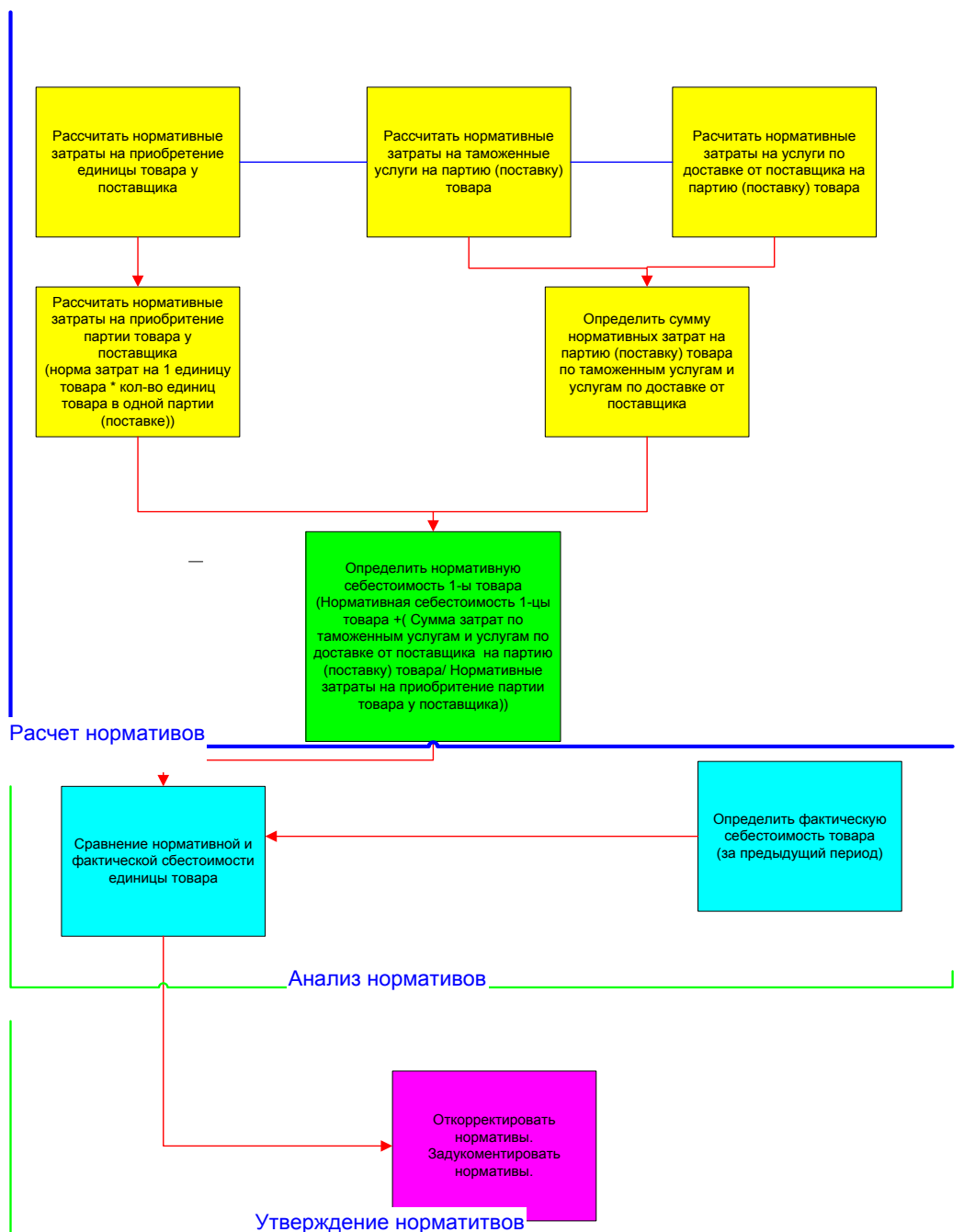
Нормативный метод учета себестоимости основывается на следующих принципах:

- Предварительное составление калькуляции (расчета) нормативной себестоимости по каждой единице товара;
- Ведение в течение периода учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости;

- Учет фактических прямых затрат в течение месяца на единицу товара;
- Установление причин отклонений от норм по прямым затратам;
- Определение фактической себестоимости товаров и отклонений от норм.
- Списание отклонений фактической стоимости товара от норм на финансовый результат

### 3.6.1.2. Нормативная калькуляция себестоимости.

Нормативная калькуляция – это определение себестоимости единицы продукции, по статьям прямых затрат в денежном измерении на основании действующих (текущих) норм прямых затрат. Система предварительного расчета нормативной себестоимости включает в себя три основных этапа:



- Расчет нормативов – производится плановый расчет нормативной закупочной цены от поставщика единицы товара, возможное количество единиц товара в партии, и закупочная стоимость партии товара. Определяются затраты по доставке от поставщика партии товара. Затраты по доставке от поставщика распределяются на единицу товара.
- Анализ нормативов – производится сбор информации по фактической себестоимости единицы товара за предыдущий период. Период определяется руководителем службы «Управления товарными запасами». Сравниваются рассчитанные ранее нормативы единицы продукции с фактической себестоимостью продукции, установленными целевыми показателями деятельности, анализируется сложившаяся ситуация на рынке поставщиков и услуг по доставке. Производится корректировка рассчитанных нормативов.
- Утверждение нормативов – нормативы себестоимости единицы товара утверждаются на год по всему ассортименту товаров руководителем дирекции по Маркетингу. Корректировка нормативов производится при отклонении фактической себестоимости товара от нормативной по мере выявления данных отклонений, изменении ситуации на рынке поставщиков и услуг по доставке товара. Утверждение корректировки нормативов производится руководителем службы «Управления товарными запасами».

### **3.6.1.3. Учет товаров по нормативной себестоимости.**

Учет нормативных затрат в денежном выражении на приобретение товаров у поставщика и затрат на доставку товаров от поставщика для их дальнейшей перепродажи (далее нормативной себестоимости) производится по статьям Управленческого баланса раздела «Текущие активы»:

5.1.2.1.- Товары для перепродажи - обобщение информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей в качестве товаров для продажи по нормативной себестоимости;

5.1.2.1.1.- Товары на складах – обобщение информации о наличии и движении товарных запасов, по нормативной себестоимости, находящихся на оптовых и распределительных складах (далее «РЦ») Группы Компаний;

5.1.2.1.2.- Товары в розничной торговле – обобщение информации о наличии и движении товаров, по нормативной себестоимости, находящихся в магазинах розничной торговли (далее «РС») и центрах оптово-розничной торговли (далее «МАГАЗ»).

5.1.2.2. – Товары отгруженные – обобщение информации о наличии и движении отгруженных товаров, выручка от продажи которых определенное время не признается в управленческом учете.

Учет нормативной себестоимости «Товаров для перепродажи» ведется на счете 41 «Товары» согласно аналитикам Плана счетов.

Учет нормативной себестоимости «Товаров на складах» ведется на субсчете 41.1. «Товары на складах» согласно аналитикам Плана счетов.

Учет нормативной себестоимости «Товары в розничной торговле» ведется на субсчете 41.2. «Товары в розничной торговле» согласно аналитикам Плана счетов

Движение товаров по нормативной себестоимости отражается с использованием следующих методов:

**По средней нормативной себестоимости** – определяется по единице номенклатуры товара путем деления стоимости товарного остатка на остаток в количественном выражении на момент отражения движения единицы товара.

**По цене первых по времени закупок (метод ФИФО)**- движение единицы товара отражается по нормативной себестоимости первой по времени закупленной партии.

Учет движения товаров по нормативной себестоимости включает в себя операции связанные:

- Движение товаров по складам «РЦ»
  - Поступление товаров от поставщика;
  - Поступление товаров от покупателей по бартерным операциям;
  - Перемещение товаров между складами «РЦ»;
  - Перемещение товаров на склады «РС» и «МАГАЗ»;
  - Реализация товара покупателям;
  - Передача товара на реализацию;
  - Возврат товара от покупателей;
  - Возврат товара со складов «РС» и «МАГАЗ»;
  - Возврат товара поставщику.
  - Приход излишков товара;
  - Списание недостачи товара.
- Движение товаров по складам «РС» и «МАГАЗ»
  - Перемещение товаров между складами «РС» и «МАГАЗ»;
  - Реализация товара покупателям;
  - Возврат товара от покупателей;
  - Приход излишков товара;
  - Списание недостачи товара.

#### **Учет движения товаров по нормативной себестоимости по складам РЦ.**

Приход товара на склад «РЦ» отражается в управленческом учете на основании приходных документов, по окончании приемки товара по дебету субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции со счетами 15 «Приобретение товаров» по нормативной себестоимости.

Приходные документы формируются на основании плановой калькуляции нормативной себестоимости поставки товара и фактического наличия товаров.

Отражение поступления товаров от покупателей по бартерным операциям производится аналогично поступлению товаров от поставщика.

Перемещение товара между складами «РЦ» отражается на основании документов на перемещение по дебету и кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» с изменением аналитик «Места хранения» по нормативной себестоимости. При перемещении товара используется метод учета нормативной себестоимости ФИФО.

Принципом отражения перемещений между складами РЦ является :

- Перемещение производится и отражается только на основании документов внутреннего перемещения, утвержденных руководителем «Службы учета товара»;
- Все перемещения, без исключения, по складам отражаются в управленческом учете.

Перемещение товара на склады «РС» и «МАГАЗ» производится на основании расходных документов, утвержденных руководителем службы «Управления товарными запасами».

Отражение перемещения товаров на склады «РС» и «МАГАЗ» производится по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции со субсчетом 41.2. «Товары в розничной торговле» по нормативной себестоимости. При перемещении товара используется метод учета нормативной себестоимости ФИФО.

Реализация товара покупателям производится на основании расходных документов, утвержденных руководителями «Службы оптовых продаж» и «Службы продаж ТС».

Моментом отражения реализации товара покупателям является момент отгрузки со складов «РЦ».

Отражение списания нормативной себестоимости при реализации товара покупателям производится по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции с субсчетом 90.2. «Себестоимость продаж». Списание нормативной себестоимости производится по методу ФИФО.

Передача товара покупателям на реализацию производится на основании договора «реализации» или договора «комиссии», расходных документов, утвержденных руководителями «Службы оптовых продаж» и «Службы продаж ТС».

Отражение передачи товара на реализацию производится по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные». Списание нормативной себестоимости производится по методу ФИФО.



Моментом отражения реализации товара покупателям, переданного по договору «реализации» или договору «комиссии» является момент предоставления отчета о реализованном товаре комиссионером.

Отражение списание нормативной себестоимости при реализации товара покупателям производится по кредиту счета 45. «Товары отгруженные» в корреспонденции с субсчетом. 90.2. «Себестоимость продаж». Списание нормативной себестоимости производится по методу ФИФО.

Отражение возврата товара от покупателей производится на основании приходных документов. Приход товара от покупателей отражается по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции с субсчетом 90.2. «Себестоимость продаж» методом сторнирования. Приход товара осуществляется по ценам, определяемым как средняя нормативная себестоимость единицы товара на момент поступления возврата.

Поступление товара на склады «РЦ» из «РС» и «МАГАЗ» производится на основании расходных документов «РС» и «МАГАЗ», утвержденных руководителем «РС» или «МАГАЗ».

Отражение перемещения товаров на склады «РЦ» из «РС» и «МАГАЗ» производится по дебету субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции с субсчетом. 41.2. «Товары в розничной торговле» по нормативной себестоимости. При перемещении товара используется метод учета нормативной себестоимости ФИФО.

Возврат товара поставщику производится на основании расходных документов, утвержденных руководителем службы «Учета товара» при согласовании с руководителем «Службы поставок». Отражение возврата товара поставщику производится по дебету субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции с счетом 15 «Приобретение товаров» методом сторнирования по нормативной себестоимости. Списание нормативной себестоимости производится по методу ФИФО.

Отражение возврата товара поставщику во взаиморасчетах с поставщиком производится по дебету счета 15 «Приобретение товаров» в корреспонденции с субсчетом. 60.1. «Расчеты с поставщиками товара» по фактической закупочной цене поставщика методом сторнирования.

Приход излишков товара отражается на основе актов инвентаризации товара, актов пересортицы товара утвержденных руководителем «Службы учета товара» и руководителем дирекции по «Логистике».

Отражение прихода излишков производится по дебету субсчета .41.1. «Товары на складах» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по методу средней нормативной себестоимости.

Списание недостач товара отражается на основе актов инвентаризации товара, актов пересортицы товара утвержденных руководителем «Службы учета товара» и руководителем дирекции по «Логистике».

Отражение списания производится по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» и дебету счета 94 «Недостачи и потери ценностей» по методу ФИФО.

Списание бракованного товара отражается на основе актов списания товара утвержденных руководителем «Службы учета товара» и руководителем дирекции по Логистике.

Отражение списания производится по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» и дебету счета 94 «Недостачи и потери ценностей» по методу ФИФО.

### **Учет движения товаров по нормативной себестоимости по складам РС и МАГАЗ.**

Перемещение товара между складами «РС» и «МАГАЗ» отражается на основании документов на перемещение по дебету и кредиту субсчета 41.2. «Товары в розничной торговле» с изменением аналитики «Места хранения» по нормативной себестоимости. При перемещении товара используется метод учета нормативной себестоимости ФИФО.

Принципом отражения перемещений между складами РС и МАГАЗ является :

- Перемещение производится и отражается только на основании документов внутреннего перемещения, утвержденных руководителем «Службы учета товара»;
- Все перемещения, без исключения, по складам отражаются в управленческом учете.

Реализация товара покупателям производится на основании расходных документов, чеков ККМ, накладных утвержденных руководителями «МАГАЗ» и «РС».

Моментом отражения реализации товара покупателям является момент отгрузки со складов «РС» и «МАГАЗ».

Отражение списание нормативной себестоимости при реализации товара покупателям производится по кредиту субсчета 41.2. «Товары в розничной торговле» в корреспонденции с субсчетом 90.2. «Себестоимость продаж». Списание нормативной себестоимости производится по методу ФИФО.

Отражение возврата товара от покупателей производится на основании приходных документов. Приход товара от покупателей отражается по кредиту субсчета. 41.2. «Товары в розничной торговле» в корреспонденции с субсчетом 90.2. «Себестоимость продаж» методом сторнирования. Приход товара осуществляется по ценам, определяемым как средняя нормативная себестоимость единицы товара на момент поступления возврата.

Поступление товара на склады «РЦ» из «РС» и «МАГАЗ» производится на основании расходных документов «РС» и «МАГАЗ», утвержденных руководителем «РС» или «МАГАЗ».

Отражение перемещения товаров на склады «РЦ» из «РС» и «МАГАЗ» производится по дебету субсчета 41.1. «Товары на складах» в корреспонденции с субсчетом. 41.2. «Товары в розничной торговле» по нормативной себестоимости. При перемещении товара используется метод учета нормативной себестоимости ФИФО.

Приход излишков товара отражается на основе актов инвентаризации товара, актов пересортицы товара утвержденных руководителем «Службы учета товарных запасов» и руководителем «МАГАЗ» и «РС».

Отражение прихода излишков производится по дебету субсчета 41.2. «Товары на складах» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по методу средней нормативной себестоимости.

Списание недостачи товара отражается на основе актов инвентаризации товара, актов пересортицы товара утвержденных руководителем «Службы учета товарных запасов» и руководителем «МАГАЗ» и «РС».

Отражение списания производится по кредиту субсчета 41.1. «Товары на складах» и дебету сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по методу ФИФО.

#### **Списание прямых расходов по операционной деятельности на финансовые результаты.**

По окончании отчетного периода прямые расходы, собранные на 90.2 «Себестоимость продаж», участвуют в формировании финансового результата по операционной деятельности – закрываются на субсчет 90.9. «Прибыль/убыток от продаж».

#### **3.6.1.2. Состав и учет накладных расходов.**

Накладные расходы - это затраты, возникающие в процессе осуществления торговой и хозяйственной деятельности Группы Компаний, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств, за исключением прямых затрат.

Управление накладными расходами для целей планирования и учета расходы Группы Компаний классифицируются:

- По виду расходов – статьям затрат;
- По месту возникновения затрат.

В состав расходов включены следующие элементы затрат:

	<b>ЗАТРАТЫ</b>
	<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>
<b>5.01</b>	<b>Материальные затраты</b>
5.01.02	Запасные части, инструмент для транспортных средств и механизмов

5.01.03	Спецодежда
5.01.04	Канцтовары
5.01.05	Бланочная продукция
5.01.06	Упаковочные материалы
5.01.07	Расходные материалы к оргтехнике
5.01.08	ГСМ
5.01.09	Материалы для предпродажной подготовки товара
5.01.10	Хозяйственный инвентарь
5.01.11	Прочие расходы
<b>5.02</b>	<b>Услуги сторонних организаций</b>
<b>5.02.01</b>	<b>Аренда</b>
5.02.01.01	Аренда помещений
5.02.01.02	Аренда транспортных средств и механизмов
5.02.01.03	Аренда прочая
5.02.01.04	Коммунальные услуги и эксплуатационные расходы
<b>5.02.02</b>	<b>Консультационные услуги</b>
<b>5.02.03</b>	<b>Юридические услуги</b>
<b>5.02.04</b>	<b>Аудиторские услуги</b>
<b>5.02.05</b>	<b>Нотариальные услуги</b>
<b>5.02.06</b>	<b>Информационные услуги</b>
<b>5.02.07</b>	<b>Услуги по ремонту транспортных средств</b>
<b>5.02.08</b>	<b>Услуги по ремонту помещений</b>
<b>5.02.09</b>	<b>Услуги связи</b>
5.02.09.01	Абонентское обслуживание телефонных номеров
5.02.09.02	Междугородняя связь
5.02.09.03	Интернет
5.02.09.04	Сотовая связь
<b>5.02.10</b>	<b>Банковские расходы</b>
5.02.10.01	Услуги банка
5.02.10.01	Инкассация
<b>5.02.11</b>	<b>Транспортные услуги</b>
5.02.11.01	Услуги по доставке товара
5.02.11.03	<i>доставка клиентам</i>
5.02.11.04	Услуги по погрузо-разгрузочным работам
<b>5.02.13</b>	<b>Услуги по рекламе</b>
5.02.13.01	Полиграфия
5.02.13.02	Услуги по изготовлению рекламных носителей
5.02.13.03	Реклама в СМИ
5.02.13.04	Наружная реклама
5.02.13.05	Реклама на местах продаж

5.02.13.06	Рекламные акции
5.02.13.07	Сувенирная продукция
5.02.13.08	Прочие рекламные и маркетинговые расходы
<b>5.02.14</b>	<b>Услуги по лицензированию, регистрации, разрешениям и сертификации</b>
<b>5.02.15</b>	<b>Страхование добровольное и обязательное</b>
5.02.15.01	<i>Обязательное и добровольное страхование имущества</i>
5.02.15.02	<i>Страхование товара</i>
<b>5.02.16</b>	<b>Услуги охраны</b>
<b>5.02.17</b>	<b>Прочие услуги</b>
<b>5.03</b>	<b>Командировочные расходы</b>
5.03.01	Суточные
5.03.02	Расходы на проезд
5.03.03	Расходы на проживание
<b>5.04</b>	<b>Представительские расходы</b>
<b>5.04.01</b>	Расходы на встречи с партнерами
5.04.02	Административные расходы
5.04.03	Офисные расходы
<b>5.05</b>	<b>Прочие затраты</b>
<b>5.05.01</b>	<b>Расходы по работе с персоналом</b>
5.05.01.01	Повышение квалификации
5.05.01.02	Подбор персонала
5.05.01.03	Материальная помощь
5.05.01.04	Корпоративные мероприятия
5.05.01.05	Поздравления сотрудников
5.05.01.06	Оплата питания
5.05.01.07	Прочие расходы по работе с персоналом
<b>5.05.02</b>	<b>Благотворительность</b>
<b>5.06</b>	<b>Затраты на оплату труда</b>
5.06.01	Повременная оплата труда и оклады
5.06.02	Сдельная оплата труда
5.06.03	Премиальная часть
5.06.04	Прочие выплаты персоналу
5.06.05	Доплаты за сверхурочные дополнительную нагрузку
5.06.06	Отпускные и праздничные выплаты
5.06.07	Выплата заработной платы по больничным листам
5.06.08	Компенсация при увольнении
5.06.09	Премии

5.06.10	Выплата единовременных пособий
5.06.11	Компенсации сотрудникам
5.06.11.01	<i>Компенсация расходов сотовой связи</i>
5.06.11.02	<i>Амортизация личного автотранспорта</i>
<b>5.07</b>	<b>Социальные налоги</b>
5.07.01	Отчисления в пенсионный фонд
5.07.02	Отчисления в фонд социального страхования
5.07.03	Отчисления в Фед. Фонд обяз.мед.страхования
5.07.04	Отчисления в Терр.фонд обяз.мед.страхования
5.07.05	Прочие обязательные соц.выплаты в соотв. С законодательством
<b>5.08</b>	<b>Налоги и сборы</b>
5.08.01	Единый налог (УСН)
5.08.02	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
5.08.03	Взносы на страхование от несчастных случаев (СНС)
5.08.04	Взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС)
5.08.05	НДС 10%
5.08.06	НДС 18%
5.08.07	Сборы и пошлины
5.08.08	Налог на прибыль
5.08.09	ЕНВД
5.08.10	Налоги по экологии
5.08.11	Налог на имущество
5.08.12	Земельный налог
5.08.13	Штрафы и пени
<b>5.08.14</b>	<b>Прочие налоги</b>
5.08.14.01	<i>Транспортный налог</i>
5.08.14.02	<i>Налог на дивиденды</i>
5.08.14.03	<i>Акцизы</i>
<b>5.09</b>	<b>Амортизационные отчисления</b>
<b>5.09.01</b>	<b>Амортизационные отчисления ОС</b>
5.09.01.01	Торговое и складское оборудование
5.09.01.02	Оргтехника и средства связи
5.09.01.03	Мебель
5.09.01.04	Транспортные средства
5.09.01.05	Здания и сооружения
5.09.01.06	Земельные участки
5.09.01.07	Рекламное оборудование
5.09.01.08	Охранное и пожарное оборудование
5.09.01.09	Бытовая техника
5.09.01.10	Инвентарь и спецодежда
5.09.01.11	Текущие расходы по запуску проектов
<b>5.09.02</b>	<b>Амортизационные отчисления НМА</b>
5.09.02.01	Товарный знак
5.09.02.02	Программное обеспечение
<b>5.10</b>	<b>Затраты на финансирование</b>
5.10.01	Проценты по краткосрочным кредитам банков начисленные
5.10.02	Проценты по долгосрочным кредитам банков начисленные
5.10.03	Проценты по займам начисленные
<b>5.11</b>	<b>Начисленные расходы и резервы</b>
5.11.01	Резерв на безнадежные долги
5.11.02	Резерв на непредвиденные расходы
5.11.03	Отклонения, списания, поправки

5.11.04	Брак
---------	------

#### Состав и учет накладных материальных затрат.

Учет материальных затрат отражается на счете 44 «Расходы на продажу» в следующем порядке:

<b>ЗАТРАТЫ</b>	
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	
<b>5.01</b>	<b>Материальные затраты</b>
5.01.02	Запасные части, инструмент для транспортных средств и механизмов
5.01.03	Спецодежда
5.01.04	Канцтовары
5.01.05	Бланочная продукция
5.01.06	Упаковочные материалы
5.01.07	Расходные материалы к оргтехнике
5.01.08	ГСМ
5.01.09	Материалы для предпродажной подготовки товара
5.01.10	Хозяйственный инвентарь
5.01.11	Прочие расходы

Отражение по счету 44 «Расходы на продажу» по статье «Материальные затраты» производится, как на основании регламентных документов, приходных накладных, авансовых отчетов, так и на основании документов внутрифирменного учета: акт приемки расходных материалов. Отражение материальных накладных затрат производится в следующем порядке: Увеличение кредиторской задолженности на основании счетов-фактур, приходных накладных: Дебет счету 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетом 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам» согласно аналитикам Плана счетов;

Увеличение кредиторской задолженности на основании авансовых отчетов : Дебет счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)»; 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

Материальные затраты списываются на расходы Группы Компаний по мере их получения.

- По статье «Канцтовары» учитываются затраты на приобретение канцелярских товаров, калькуляторов, наборов офисных, бумаги.
- По статье «Бланочная продукция» учитываются затраты на приобретение бланочной продукции, чековой ленты, бланков бухгалтерского, кадрового и внутрифирменного учета и отчетности, полиграфической продукции (бланки, приглашения, пропуска).
- По статье «ГСМ» учитываются затраты на приобретение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для транспортных средств.

- По статье «Упаковочные материалы» учитываются затраты на приобретение тары, пломб и других материалов предназначенных для упаковки товара
- По статье «Запасные части, инструмент для транспортных средств и механизмов» учитываются затраты на приобретение технологического инструмента и запасных частей, предназначенных для замены хозяйственным способом изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств, а также автомобильных шин.
- По статье «Расходные материалы к оргтехнике» учитываются затраты на приобретение технологического инструмента, запасных частей и расходных материалов, предназначенных для ремонта, бесперебойного функционирования и модернизации компьютерной и другой организационной техники.
- По статье «Материалы для предпродажной подготовке товаров» учитываются затраты на приобретение материалов для маркировки, фасовки и других видов расходных материалов, предназначенных для предпродажной подготовки товара.
- По статье «Хозяйственный инвентарь» учитываются затраты на приобретение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые не включаемых в затраты по инвестиционной деятельности.
- По статье «Спец. Одежда» учитываются затраты на приобретение специальной одежды, перчаток и другой одежды для сотрудников Группы Компаний, предназначенной для обеспечения безопасности труда и формирования фирменного стиля.
- По статье «Прочие расходы» отражаются расходы не учтенные в прочих статьях материальных затрат, относящиеся к оборотным средствам и имеющие материально вещественную форму.

#### **Состав и учет расходов по услугам сторонних организаций.**

Учет услуг сторонних организаций отражается в виде накопления суммы произведенных накладных расходов по дебету счета 44 «Расходы на продажу в организациях осуществляющих торговую деятельность» в корреспонденции с субсчетами 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам», 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)»; 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

Затраты по услугам сторонних организаций списываются на расходы Группы Компаний по мере их получения.

Отражение по счету 44 «Расходы на продажу» по статье затрат «Услуги сторонних организаций» производится, как на основании регламентных документов : актов выполненных работ, договорам, так и на основании документов внутрифирменного учета: акт начисление расходов по услугам.



### **Состав и учет расходов по аренде.**

Учет расходов по статье **«Аренда помещений»** ведется на основании стоимости занимаемых складских, офисных и торговых площадей на основании акта оказания услуг, при его отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора аренды.

Учет расходов по статье **«Аренда транспортных средств и помещений»** ведется на основании стоимости арендуемых у сторонних организаций транспортных средств, оборудования, механизмов на основании акта оказания услуг, при его отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора аренды.

Учет расходов по статье **«Аренда прочая»** ведется на основании стоимости арендуемых у сторонних организаций объектов не указанных в статьях расходов «Аренда помещений» и «Аренда транспортных средств и механизмов» на основании акта оказания услуг. При его отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора аренды.

Учет расходов по статье **«Коммунальные услуги и эксплуатационные расходы»** ведется на основании акта оказания услуг по коммунальным платежам и эксплуатационным расходам. При его отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора аренды. При отсутствии в договоре установленной фиксированной суммы по коммунальным платежам и эксплуатационным расходам начисление затрат по данной статье включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

### **Состав и учет расходов по консультационным услугам.**

Учет расходов по статье **«Консультационные услуги»** ведется на основании стоимости оказанных консультационных услуг, оказываемых консалтинговыми компаниями и другими организациями, физическими лицами по вопросам планирования, учета, стратегического развития и операционной деятельности компании. Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

### **Состав и учет расходов по юридическим услугам.**

Учет расходов по статье **«Юридические услуги»** ведется на основании стоимости оказанных юридических услуг, оказываемых консалтинговыми, юридическими компаниями и другими организациями, физическими лицами по вопросам юридического консультирования, связанного со стратегическим развитием и операционной деятельностью компании. Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

#### **Состав и учет расходов по аудиторским услугам.**

Учет расходов по статье **«Аудиторские услуги»** ведется на основании стоимости оказанных консультационных услуг, услуг по проведению аудиторских проверок бухгалтерского учета Группы Компаний, оказываемых аудиторскими компаниями и другими организациями, физическими лицами. Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

#### **Состав и учет расходов по нотариальным услугам.**

Учет расходов по статье **«Нотариальные услуги»** ведется на основании стоимости оказанных услуг по заверению копий документов и других нотариальных услуг. Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

#### **Состав и учет расходов по информационным услугам.**

Учет расходов по статье **«Информационные услуги»** ведется на основании стоимости оказанных услуг по получению отчетов о проведенных исследованиях по вопросам текущей и стратегической деятельности Группы Компаний, информации по проверке сведений указанных в анкетах кандидатами на вакансии Группы Компаний. Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

#### **Состав и учет расходов по ремонту транспортных средств.**

Учет расходов по статье **«Услуги по ремонту транспортных средств»** ведется на основании стоимости оказанных услуг по ремонту транспортных средств, а также стоимости материалов, использованных при ремонте подрядным способом. Отражение производится на основании акта оказания услуг, накладной, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

#### **Состав и учет расходов по ремонту помещений.**

Учет расходов по статье **«Услуги по ремонту помещений»** ведется на основании стоимости оказанных услуг по ремонту помещений, а также стоимости материалов, использованных при ремонте подрядным способом. При ремонте хозяйственным способом учитывается только стоимость материалов. Отражение производится на основании акта оказания услуг, накладной, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты.

#### **Состав и учет расходов по услугам связи.**

Учет расходов по статье **«Услуги связи»** включает в себя:

- Абонентское обслуживание телефонных номеров – абонентская плата по стационарным телефонным номерам поставщикам услуг связи;
- Междугородняя связь – плата за междугородние переговоры по стационарным телефонным номерам поставщикам услуг связи;
- Интернет – плата за использование телекоммуникационной связи поставщикам услуг связи;
- Сотовая связь – расходы, связанные с переговорами по сотовой связи, не являющиеся компенсациями сотрудникам.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

#### **Состав и учет расходов по банковским расходам.**

Учет расходов по статье **«Банковские расходы»** включает в себя:

- Услуги банка – затраты по обслуживанию счетов в банке, проведению платежей, оплатой поставщику и другие расходы не связанные с получением, возвратом заемных средств;
- Инкассация – затраты по инкассированию наличных денежных средств.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, банковской выписки, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по банковским расходам производится по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами: 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «специальные счета в банках», 57 «переводы в пути», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» согласно аналитикам Плана счетов.

#### **Состав и учет расходов по транспортным услугам**

Учет расходов по статье **«Транспортные услуги»** включает в себя:

- Услуги по доставке товара – выплаты сторонним поставщикам услуг по транспортировке товара в целях перемещения по складам «РЦ» и в «МАГАЗ» и «РС» оплачиваемые сторонним поставщикам. МВЗ – по транспортным услугам является получателем товара.
- Доставка клиентам – выплаты сторонним поставщикам услуг по транспортировке товара в целях доставки товара конечному для Группы Компаний покупателю.

- Услуги по погрузо-разгрузочным работам - сторонним поставщикам услуг, физическим лицам по погрузке и разгрузке товаров, оборудования и другого транспортируемого имущества.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по транспортным расходам производится по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам», 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)», 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет расходов по услугам по рекламе.**

Учет расходов по статье «Услуги по рекламе» включает в себя:

- Полиграфия – оплата поставщику печатной рекламной продукции (листочки, корпоративные визитки, календари и т.д.);
- Услуги по изготовлению рекламных носителей – оплата поставщику за изготовление рекламного оборудования, не принимаемого к учету в качестве основных средств;
- Реклама в СМИ – оплата поставщику за размещение в средствах массовой информации рекламных объявлений связанные с информацией о Группе Компаний, о товаре и услугах представляемых Группой Компаний.
- Наружная реклама – оплата поставщику за размещение на наружных рекламных носителях рекламных объявлений связанные с информацией о Группе Компаний, о товаре и услугах представляемых Группой Компаний.
- Реклама на местах продаж – оплата поставщику за изготовление рекламного оборудования в залах продаж, облегчающая ориентацию покупателей, не принимаемого к учету в качестве основных средств.
- Сувенирная продукция – оплата поставщику за сувениры несущие информацию о Группе Компаний, о товаре и услугах представляемых Группой Компаний.
- Прочие рекламные и маркетинговые расходы – оплата поставщику рекламных, не указанных выше, маркетинговых услуг.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по расходам на рекламу производится по дебету счета 44.1 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам», 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)», 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет расходов по лицензированию, регистрации, разрешениям и сертификации.**

Учет расходов по статье **«Услуги по лицензированию, регистрации, разрешениям и сертификации»** оплата поставщикам услуг, обеспечивающих реализацию продукции и ведение хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями надзорных и контролирующих органов РФ и местного управления.

Списание расходов по лицензированию, регистрации, разрешениям и сертификацией производится одновременно вне зависимости от срока действия лицензии, регистрации, разрешениям и сертификата.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета **«Акта начисления расходов по услугам»** оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по расходам на лицензирование, регистрацию, разрешениям и сертификацию производится по дебету счета 44 **«Расходы на продажу»** в корреспонденции с субсчетами 76.1. **«Расчеты по имущественному страхованию»**, 71.1 **«Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)»**, 71.2 **«Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)»** согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет расходов по страхованию добровольному и обязательному.**

Учет расходов по статье **«Страхование добровольное и обязательное»** включает в себя:

- Обязательное и добровольное страхование имущества – Расходы, связанные со страхованием автотранспорта, основных средств и другого имущества Группы Компаний, за исключением товара в обороте;
- Страхование товара – Расходы, связанные со страхованием товара.

Списание расходов по страхованию производится одновременно вне зависимости от срока действия страховки.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета **«Акта начисления расходов по услугам»** оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по расходам по услугам по страхованию производится по дебету счета 44 **«Расходы на продажу»** в корреспонденции с субсчетами 60.2. **«Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам»**, 71.1 **«Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)»**, 71.2 **«Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)»** согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет расходов по услугам охраны.**

Учет расходов по статье «Услуги охраны» оплата поставщикам услуг, обеспечивающих сохранность товарно-материальных ценностей и информации Группы Компаний от влияния внешних и внутренних физических угроз.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по расходам по услугам по охране производится по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам», 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)», 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет расходов по прочим услугам.**

Учет расходов по статье «прочие услуги» оплата поставщикам услуг, не указанных в статьях перечисленных в разделе «Услуги сторонних организаций».

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов по услугам» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Отражение расходов по расходам по услугам по охране производится по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам», 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)», 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет командировочных расходов.**

Учет командировочных расходов производится в течение трех дней по окончании командировки на основании командировочного удостоверения, отчета о командировке и авансового отчета. Учет командировочных участников Совета директоров производится на основании фактически выплаченных сумм на командировочные расходы и отражается в управленческом учете на основании акта списания командировочных расходов, утвержденного Генеральным директором Группы Компаний.

Учет командировочных расходов ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу в корреспонденции с субсчетом 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)» 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

Оплата командировочных по безналичному расчету (проезд, проживание) увеличивает сумму выданных в подотчет денежных средств на командировочные расходы по дебету субсчета. 71.1

«Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)» в корреспонденции с субсчетом 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам» согласно аналитикам Плана счетов.

Расчет командировочных расходов ведется на основании нормативов по статьям (проезд, проживание, питание в сутки), установленных внутренним положением Группы Компаний.

Учет командировочных расходов ведется в рублях в случае нахождения в пределах РФ, в валюте в случае выезда за пределы РФ.

#### **Состав и учет представительских расходов.**

Учет расходов по статье **«Представительские расходы»** включает в себя:

- Расходы на встречи с партнерами – расходы по организации деловых встреч;
- Административные расходы – расходы, контролируемые участниками Совета Директоров Группы Компаний;
- Офисные расходы – расходы по обеспечению напитками и питанием сотрудников офисных сотрудников, сотрудников управления, клиентов Группы Компаний в пределах установленных внутренним положением норм.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, товарных накладных, счетов-фактур, договоров, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта списания представительских расходов» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Учет представительских расходов ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со с субсчетом 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам» согласно аналитикам Плана счетов.

Учет представительских расходов ведется на основании авансовых отчетов по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетом 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)» 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

Учет представительских расходов выданных участникам совета директоров ведется на основании акта списания представительских расходов, утвержденного Генеральным директором Группы Компаний, по факту выплаты денежных средств. Отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)», 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

#### **Состав и учет прочих затрат.**

Учет расходов по статье **«Прочие затраты»** включает в себя:

- Расходы по работе с персоналом:
  - Повышение квалификации – оплата сторонним поставщикам услуг по проведению мероприятий направленных на повышение квалификации

сотрудников. Расходы связанные с организацией мероприятий хозяйственным способом;

- Подбор персонала – оплата за услуги кадровых агентств по подбору персонала, реклама в СМИ о вакансиях Группы Компаний;
  - Материальная помощь – выдача денежных средств сторонним физическим лицам и сотрудникам в виде безвозмездной материальной помощи по решению Генерального директора Группы Компаний;
  - Корпоративные мероприятия – расходы по организации корпоративных праздников Группы Компаний;
  - Поздравления сотрудников – выдача денежных средств в виде денежной премии и подарков сотрудникам, направленная на поощрение сотрудников при личных торжественных событиях;
  - Оплата питания – расходы по обеспечению питанием сотрудников при сверхурочных работах, ночных и вечерних сменах в пределах установленных внутренним положением норм.
  - Прочие расходы по работе с персоналом – прочие расходы, направленные на работу с персоналом, не указанные выше.
- Благотворительность – выдача денежных средств, товара и других ТМЦ и оплата расходов сторонних организаций в виде безвозмездной материальной помощи по решению Генерального директора Группы Компаний.

Отражение производится на основании акта оказания услуг, авансового отчета, при их отсутствии на основании документа внутрифирменного учета «Акта начисления расходов» оформленного на основании договора, фактической выплаты. При отсутствии в договоре фиксированной оплаты сумма расходов включается в затраты в тот отчетный период, в котором поступили документы – основание.

Учет прочих затрат ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 60.2. «Расчеты с поставщиками по прочим ТМЦ и услугам».

Учет прочих затрат, ведется на основании авансовых отчетов, по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетами 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)» 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

Учет прочих затрат выданных участникам совета директоров ведется на основании акта списания расходов, утвержденного Генеральным директором Группы Компаний, по факту выплаты денежных средств. Отражается по дебету счета 44.1 «Расходы на продажу» в корреспонденции с субсчетом, 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)», 71.2 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» согласно аналитикам Плана счетов.

### **Состав и учет затрат на оплату труда.**

Начисление расходов по статье «**Затраты на оплату труда**» производится на основании внутреннего Положения об оплате труда сотрудников Группы Компаний в котором отражены основные принципы выплат :

- Повременной оплаты труда, окладов;
- Сдельной оплаты труда;



- Премииальной части;
- Прочих выплат персоналу;
- Доплат за сверхурочную дополнительную нагрузку;
- Оплат отпускных и оплат за праздничные дни;
- Выплат по больничным листам;
- Выплат компенсаций при увольнении;
- Премий;
- Единовременных пособий;
- Компенсаций сотрудникам по расходам по сотовой связи и амортизации личного автотранспорта.

Учет затрат на оплату труда ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» согласно аналитикам Плана счетов.

Учет затрат на оплату труда, относящихся к будущим периодам (отпускные) ведется по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» согласно аналитикам Плана счетов.

Отражение производится на основании данных о начисленной заработной плате предоставляемых службой «Учета труда и заработной платы» в том отчетном периоде, за который производится начисление.

#### **Состав и учет затрат на социальные налоги.**

В состав социальных налогов входят отчисления в федеральный бюджет пенсионного фонда, фонд социального и обязательного медицинского страхования (ФФОМС, ТФОМС), прочие социальные выплаты сотрудникам (пособие по рождению ребенка и др. ) Отражение производится на основании данных предоставленных службой «Учета, налогов и аудита» в следующем отчетном периоде за месяцем начисления.

Учет затрат на социальные налоги ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу » в корреспонденции со счетами:

- Федеральный бюджет пенсионного фонда – 69.2.1. «Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)» согласно аналитикам Плана счетов;
- Фонд социального страхования, прочие выплаты сотрудникам – 69.1. «Расчеты по социальному страхованию» согласно аналитикам Плана счетов;
- Фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) – 69.3.1. «Расчеты с ФФОМС»;
- Фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС) – 69.3.2. «Расчеты с ТФОМС»;

### **Состав и учет затрат на налоги и сборы.**

Отражение производится на основании данных предоставленных службой «Учета, налогов и аудита» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в следующем порядке:

- Единый налог (УСН) – в отчетном периоде, следующим за кварталом начисления в корреспонденции с субсчетом 68.4. «Расчеты по УСН»;
- Налог на доходы физических лиц, налог на дивиденды – в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления в корреспонденции с субсчетом 68.1. «Налог на доходы физических лиц»;
- Взносы на страхование от несчастных случаев – в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления в корреспонденции с субсчетом 69.3.3. «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- Взносы на обязательное пенсионное страхование – в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления в корреспонденции с субсчетом 69.2.2. «Расчеты с Пенсионным фондом (страховая часть трудовой пенсии)»; с субсчетом 69.2.3. «Расчеты с Пенсионным фондом (накопительная часть трудовой пенсии)»;
- НДС-10%; НДС-18% - сумма НДС начисленная к уплате отражается в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления в корреспонденции со сч.68.2 «Налог на добавленную стоимость»;
- Сборы и пошлины – в отчетном периоде, следующим за месяцем (кварталом) начисления в корреспонденции с субсчетом 68.11. «Прочие налоги и сборы»;
- Налог на прибыль – в отчетном периоде, следующим за кварталом начисления в корреспонденции с субсчетом 68.5. «Расчеты по налогу на прибыль»;
- ЕНВД – в отчетном периоде, следующим за кварталом начисления в корреспонденции со сч.68.6. «Расчеты по ЕНВД»;
- Налоги по экологии – в отчетном периоде, следующим за кварталом начисления в корреспонденции с субсчетом 68.7. «Расчеты по налогу по экологии»;
- Налог на имущество – в отчетном периоде, следующим за кварталом начисления в корреспонденции с субсчетом 68.9. «Налог на имущество»;
- Земельный налог – в отчетном периоде, следующим за кварталом начисления в корреспонденции с субсчетом.68.10. «Земельный налог»;
- Штрафы и пени – в отчетном периоде, следующим за кварталом, месяцем начисления в корреспонденции со счетами учета вида налога;

- Транспортный налог – в отчетном периоде, следующим за годом начисления в корреспонденции с субсчетом 68.7. «Расчеты по налогу с владельцев автотранспортных средств»;
- Акцизы – отражается в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления в корреспонденции с субсчетом.68.3 «Акцизы»;

#### **Состав и учет затрат на амортизационные отчисления.**

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом равномерно в течение отчетного периода по окончании каждого месяца, исходя из сроков их полезного использования в разрезе подразделений.

Срок полезного использования основных средств определяется настоящим Положением по группам необоротных активов в следующих размерах:

<b>Срок полезного использования, лет</b>	<b>Наименование элемента затрат</b>
	<b>Необоротные активы</b>
4	Торговое и складское оборудование
2	Оргтехника и средства связи
4	Мебель
5	Транспортные средства
15	Здания и сооружения
15	Земельные участки
3	Рекламное оборудование
4	Охранное и пожарное оборудование
2	Бытовая техника
1	Инвентарь и спецодежда
2	Капитализация текущих расходов по запуску проектов
	<b>Нематериальные активы</b>
7	Товарный знак
5	Программное обеспечение

В течение отчетного года амортизационные отчисления линейным методом по объектам основных средств и нематериальных активов начисляются ежемесячно в размере 1\12 годовой суммы.

Амортизация основных средств учитывается по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетом 02. «Амортизация основных средств».

Основные средства стоимостью до 10-ти тысяч рублей (включительно) включается в состав затрат в виде амортизационных отчислений в полной сумме, с учетом НДС, с момента ввода в эксплуатацию в разрезе групп основных средств и подразделений по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение отчетного периода по окончании каждого месяца, исходя из сроков, установленных по каждому нематериальному активу.

Начисленная сумма по амортизации нематериальных активов отражается по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу».

#### **Состав и учет затрат на финансирование.**

Затраты на финансирование – это расходы, связанные с погашением процентов по кредитам, займам, векселям полученным. Отражение производится на основании данных предоставленных «Планово-экономической» службой по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в том отчетном периоде за который производится начисление в корреспонденции со следующими субсчетами:

- Проценты по краткосрочным кредитам банков начисленные – 66.2. «Проценты по краткосрочным кредитам в рублях»; 66.6. «Проценты по краткосрочным кредитам в валюте»;
- Проценты по долгосрочным кредитам банков начисленные – 67.2. «Проценты по долгосрочным кредитам в рублях»; сч.67.6. «Проценты по долгосрочным кредитам в валюте»;
- Проценты по краткосрочным займам начисленные – 66.4. «Проценты по краткосрочным займам в рублях»; 66.8. «Проценты по краткосрочным займам в валюте»;
- Проценты по долгосрочным займам начисленные-. 67.4. «Проценты по долгосрочным займам в рублях»; 67.8. «Проценты по долгосрочным займам в валюте».

#### **Состав и учет затрат на начисленные расходы и резервы.**

В состав статьи «Начисленные расходы и резервы» включены следующие элементы затрат:

- Резервы на безнадежные долги и резервы на непредвиденные расходы – часть прибыли Группы Компаний, которая аккумулируется и затем расходуется на покрытие убытков на покрытие безнадежных долгов и непредвиденных (не указанных в статьях затрат выше) расходов.

Размеры резервов устанавливаются внутренним Положением по Группе Компаний. Формирование резервов производится путем уменьшения прибыли предприятия за счет увеличения затрат по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами 63 «Резервы по сомнительным долгам», 96 «Резервы на непредвиденные расходы».

- Отклонения, списания, поправки, брак – расходы, связанные с недостачей, порчей, утратой ТМЦ учитываемых на счете 94 «Недостачи и порчи ценностей», а так же неточности в управленческом учете, выявленные в результате инвентаризации расчетов с контрагентами, остатков счетов баланса повлекшие возникновение убытка.

Отражение по перечисленным статьям затрат производится по дебету счета 44 «Расходы на продажу» по статьям в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери ценностей».

Отражение производится на основании акта инвентаризации балансовых счетов и расчетов, а так же решению администрации по списанию на убытки «Недостач и потери ценностей».

### **Списание накладных расходов по операционной деятельности на финансовые результаты.**

По окончанию отчетного периода расходы собранные на счете 44 «Расходы на продажу» закрываются на счет 90.7. «Расходы на продажу».

Далее расходы участвуют в формировании финансового результата по операционной деятельности – закрываются на субсчет 90.9. «Прибыль/убыток от продаж».

### **3.6.2.Учет затрат по инвестиционной деятельности.**

Затраты по инвестиционной деятельности – это затраты на приобретение и создание необоротных активов – имущества, которое будет использоваться в Группе Компаний в течение длительного времени (более 1 года), а так же расходы связанные с запуском новых проектов.

Затраты по инвестиционной деятельности делятся на:

- затраты на приобретение необоротных активов;
- затраты на приобретение нематериальных активов.

<b>Код классификатора «Затраты и выплаты»</b>	<b>Наименование элемента затрат</b>
<b>5.13</b>	<b>Необоротные активы</b>
5.13.01	Торговое и складское оборудование
5.13.02	Оргтехника и средства связи
5.13.03	Мебель
5.13.04	Транспортные средства
5.13.05	Здания и сооружения
5.13.06	Земельные участки
5.13.07	Рекламное оборудование
5.13.08	Охранное и пожарное оборудование
5.13.09	Бытовая техника
5.13.10	Инвентарь и спецодежда
5.13.11	Текущие расходы по запуску проектов
<b>5.14</b>	<b>Нематериальные активы</b>
5.14.01	Товарный знак
5.14.02	Программное обеспечение

**Затраты на приобретение необоротных активов** – это затраты на приобретение и создание хозяйственным или подрядным способом основных средств, а так же затраты на дооборудование, реконструкцию, модернизацию, увеличивающие стоимость основных средств. В затраты на приобретение необоротных активов включаются текущие расходы, связанные с запуском новых проектов приравненные к основным средствам.

**Затраты на приобретение нематериальных активов** – затраты на приобретение и создание хозяйственным или подрядным способом товарных знаков и программного обеспечения.

Затраты на приобретение нематериальных активов делятся на приобретение собственных нематериальных активов и приобретение прав пользования нематериальными активами.

Учет затрат по инвестиционной деятельности производится по статьям Управленческого баланса раздела «Долгосрочные активы»:

5.2.3.- незавершенные капитальные вложения – обобщение информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств, инвестиционных расходов в новые проекты, земельных участков и нематериальных активов;

5.2.1.1. – основные средства – обобщение информации о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, аренде, запасе. Текущие расходы, связанные с запуском новых проектов.

5.2.2.1.- нематериальные активы - обобщение информации о наличии и движении нематериальных активов.

К затратам на приобретение и создание основных средств относятся затраты на приобретение и создание имущества, которое характеризуется следующими признаками:

- используется свыше 12 месяцев;
- не предназначено для дальнейшей перепродажи;

К затратам на приобретение собственных нематериальных активов относятся затраты на приобретение имущества, которое характеризуется следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной структуры;
- может быть идентифицировано от другого имущества;
- используется свыше 12 месяцев;
- не предназначено для дальнейшей перепродажи;
- приобретение нематериального актива осуществляется по авторскому, либо лицензионному договору;
- имеются документы о существовании самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной собственности: патенты, свидетельства, товарный знак.

Накопление затрат на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов производится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Накопление затрат на приобретение у поставщика и создание основных средств подрядным способом по дебету счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков», субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств», субсчет 08.2. «Текущие расходы по проектам».

Накопление затрат на приобретение у поставщика и создание подрядным способом нематериальных активов по дебету на счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

В корреспонденции со счетом 08 при приобретении внеоборотных активов у поставщика кредитуется: на сумму затрат на приобретение; на сумму расходов по доведению объекта внеоборотных активов до состояния, пригодного к использованию подрядным способом; на

сумму затрат на реконструкцию, модернизацию, ремонт объектов внеоборотных активов подрядным способом – сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 60.3. «Расчеты с поставщиками внеоборотных активов»;

При получении основных средств по договору лизинга вся стоимость основных средств ставится на управленческий баланс Группы Компаний в полной сумме обусловленной договором лизинга без учета, на каком балансе числиться основные средства (на балансе лизингополучателя или балансе лизингодателя). Стоимость основных средств, полученных по договору лизинга отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков», субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств», субсчет 08.2. «Текущие расходы по проектам» в корреспонденции с субсчетом 60.3. «Расчеты с поставщиками внеоборотных активов»;

Накопление затрат на создание основных средств хозяйственным способом отражается методом сторнирования (отрицательное значение суммы) по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков», субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств», субсчет 08.2. «Текущие расходы по проектам».

Накопление затрат создание хозяйственным способом нематериальных активов отражается методом сторнирования по кредиту на счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

В корреспонденции с кредитом счета 08 отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу», методом сторнирования сумма затрат на создание внеоборотных активов хозяйственным способом; расходы по доведению объекта внеоборотных активов до состояния, пригодного к использованию хозяйственным способом; затраты на реконструкцию, модернизацию, ремонт объектов внеоборотных активов; текущие расходы по проектам хозяйственным способом

Отражение затрат на создание, доведения до состояния пригодного к использованию, реконструкцию, модернизацию, ремонт объектов внеоборотных активов, новых проектов хозяйственным способом производится на основании предоставленной ФЦО калькуляции по статьям произведенных затрат, ранее учитываемых в составе расходов.

Безвозмездное поступление основных средств учитывается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков», субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств», субсчет 08.2. «Текущие расходы по проектам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1. «Прочие доходы».

Безвозмездное поступление нематериальных активов отражается по дебету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1. «Прочие доходы».

Поступление основных средств, в качестве вклада в уставной капитал учитывается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков», субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств», субсчет 08.2. «Текущие расходы по проектам» в

корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.1. «Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал».

Поступление нематериальных активов в качестве вклада в уставной капитал отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.1. «Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал».

Списание со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» происходит в момент ввода в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов.

Списание с субсчета 08.2 «Текущие расходы по проектам» производится на основании калькуляции по статьям затрат с месяца начала инвестирования в новые проекты и по истечении трех месяцев с момента запуска проекта.

### 3.6.3. Учет затрат по финансовой деятельности

Формирование расходов по финансовой деятельности для целей планирования и учета расходов Группы Компаний классифицируются:

- По виду расходов – статьям расходов;
- По месту возникновения расходов.

	<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ И ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>
<b>5.12</b>	<b>Неоперационные расходы</b>
5.12.01	Расходы от реализации (выбытия) активов
5.12.11	Курсовые разницы
5.12.12	Прочие неоперационные расходы
5.12.14	Спонсорские проекты

Неоперационные расходы в расчете вклада на покрытия не участвуют и указываются как прочие расходы по Группе Компаний в целом.

#### **Учет расходов по реализации (выбытию) активов.**

**Расходы от реализации (выбытию) активов** – это расходы связанные с реализацией долгосрочных активов Группы Компаний, в т.ч. основных средств / внеоборотных активов.

Учет расходов от реализации имущества учитывается по кредиту 01.2 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со 91.2. «Неоперационные расходы» по видам расходов.

#### **Учет расходов по курсовой разнице.**

Расходы по курсовой разнице – это убыток по переоценки активов и пассивов Группы Компаний, учет по которым производится в валюте, отличной от валюты РФ.

Переоценка активов и пассивов, учитываемых в валюте отличной от валюты РФ производится по окончании отчетного периода. Основанием отражения прибыли или убытка является акт переоценки.



Учет расходов по курсовой разнице производится по дебету субсчета 91.2. «Неоперационные расходы» по видам расходов в корреспонденции со счетами и субсчетами, на которых учитываются активы и пассивы в иностранной валюте.

#### **Учет прочих неоперационных расходов.**

Прочие неоперационные расходы- это начисленные расходы не связанные с основной деятельностью Группы Компаний и не указанные выше, повлекшие выбытие денежных средств и уменьшение прибыли предприятия.

Учет прочих неоперационных расходов учитывается по кредиту субсчета 76.5. «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с субсчетом. 91.2. «Неоперационные расходы» по видам расходов.

#### **Учет расходов по спонсорским проектам.**

Расходы по спонсорским проектам – это расходы, связанные с вложениями в сторонние организации, которые по истечению определенного договором периода времени, при возникновении дохода у спонсируемой организации увеличат доход Группы Компаний.

Учет расходов по спонсорским проектам учитывается по кредиту субсчета 58.1 «Паи и акции» в корреспонденции с субсчетом. 91.2. «Неоперационные расходы» по видам расходов.

#### **Списание расходов по инвестиционной и финансовой деятельности на финансовые результаты**

По окончании отчетного периода расходы по инвестиционной и финансовой деятельности собранные на субсчете 91.2. «Неоперационные расходы» по статьям расходов, закрываются на субсчет.91.9. «Сальдо прочих/доходов и расходов».

#### **Списание доходов и расходов по операционной деятельности и доходов и расходов по прочей, инвестиционной и финансовой деятельности на финансовые результаты.**

По окончании отчетного периода сальдо (прибыль или убыток) по операционной деятельности на субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» закрывается на субсчет.99.1. «Прибыли/убытки».

По окончании отчетного периода сальдо (прибыль или убыток) по прочей, инвестиционной и финансовой деятельности собранные на субсчете 91.9. «Сальдо прочих/доходов и расходов» закрывается на субсчет.99.1. «Прибыли/убытки».

Сальдо по сч.99.1. определяет результат по деятельности Группы Компаний в целом и отдельно по подразделениям.

#### **4. Формирование, состав и содержание управленческой отчетности.**

**Управленческая отчетность состоит из трех основных разделов:**

- стандартная управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения Компании;
- управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности;
- управленческая отчетность по анализу исполнения бюджетов.

Формирование стандартной управленческой отчетности производится на основании отражения хозяйственных операций по счетам Управленческого плана счетов.

##### **4.1. Принципы, правила и способы ведения управленческого учета по счетам Управленческого плана счетов.**

Отражение хозяйственной деятельности в управленческом учете Группы Компаний производится в соответствии со схемой регистрации и группировки операций по счетам Управленческого плана счетов (Приложение №1).

##### **1) Счет 01 «Основные средства»**

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств Группы Компаний.

Учет основных средств на счете 01 «Основные средства» производится по аналитике плана счетов: «Группа основных средств», «Номенклатура основных средств», «Места хранения».

Счет 01 «Основные средства» имеет субсчета: 01.1. «Основные средства в организации», 01.2. «Выбытие основных средств».

К основным средствам относятся активы, которые характеризуются следующими признаками:

- 1 используются свыше 12 месяцев;
- 2 не предназначено для дальнейшей перепродажи;

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из фактических затрат на приобретение либо создание, состоящих из:

- 1 стоимости работ, услуг;
- 2 строительных материалов;
- 3 стоимость ОС.

Объекты основных средств включаются в состав основных средств на основании акта ввода в эксплуатацию с фактической даты начала их фактического использования. Ввод в эксплуатацию основных средств учитывается по дебету субсчета 01.1 «Основные средства в

организации», в корреспонденции со субсчетами 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков», 08.3 «Строительство объектов основных средств», 08.2. «Текущие расходы по проектам» по первоначальной стоимости с учетом НДС согласно аналитикам Плана счетов.

Объекты недвижимости принимаются к управленческому учету в качестве основных средств только с момента гос. регистрации прав на недвижимость.

Стоимость основных средств изменяется в случаях дооборудования, реконструкции, модернизации.

Накопленные затраты списываются в увеличение стоимости объекта основных средств по дебету субсчета 01.1 Основные средства в организации, в корреспонденции со субсчетами 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», 08.1 «Приобретение земельных участков», 08.3 «Строительство объектов основных средств» по объектам основных средств с учетом НДС согласно аналитикам Плана счетов.

Основные средства стоимостью до 10-ти тысяч рублей (включительно) включается в состав затрат в виде амортизационных отчислений в полной сумме, с учетом НДС, с момента ввода в эксплуатацию.(см. гл. Амортизационные отчисления)

При перемещении основных средств по подразделениям Группы Компаний или при смене материально - ответственного лица производится отметка в Инвентарной карточке учета основных средств и перемещение отражается по дебету и кредиту субсчета 01.1 «Основные средства в организации».

Переоценка основных средств не производится.

Выбытие основных средств предусмотрено в следующих случаях

**- списание**

- 1 Порча или потеря имущества вследствие чрезвычайных обстоятельств;
- 2 Износ имущества до окончания срока полезного использования;
- 3 Выбытие имущества по окончании срока полезного использования;

**- реализация имущества**

Списание основных средств без наличия страхования и при отсутствии виновных лиц, учитывается по кредиту субсчета 01.2 «Выбытие основных средств», как разница между кредитом субсчета 01.1 «Основные средства» и дебетом субсчета 02 «Амортизация основных средств», в корреспонденции со счетом. 94 «Недостачи и потери ценностей». При наличии решения Финансового директора Группы Компаний убыток по выбытию основных средств списывается на финансовые результаты по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2. «Прочие расходы» согласно аналитикам Плана счетов.

При наличии страхования кредит субсчета 01.2. «Выбытие основных средств», корреспондируется со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.1. «Расчеты по имущественному страхованию. Результат (убыток) списывается в дебет субсчета 91.2. «Прочие расходы», либо (прибыль) в кредит субсчета. 91.1. «Прочие доходы».

При наличии виновных лиц кредит счета 01.2. «Выбытие основных средств», корреспондируется в с счетом. 94 «Недостачи и потери ценностей». Счет.94 закрывается на основании решения администрации о взыскании с виновного лица суммы убытка на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.2. «Расчеты по возмещению материального ущерба» согласно аналитикам Плана счетов.

Реализация имущества учитывается по кредиту субсчету 01.2 «Выбытие основных средств», как разница между счетом кредитом субсчета 01.1 «Основные средства» и дебетом субсчета 02 «Амортизация основных средств», в корреспонденции с субсчетом 91.2. «Прочие расходы». При этом выручка от реализации имущества учитывается по дебету субсчета 62.2. «Расчеты с покупателями по услугам и прочим операциям» в корреспонденции с субсчетом 91.1. «Прочие доходы». Результат от реализации имущества закрывается на субсчет 91.9. «Сальдо прочих доходов и расходов» по дебету убыток по кредиту прибыль от реализации согласно аналитикам Плана счетов.

Передача в аренду основных средств в управленческом учете и по счетам управленческого баланса, не отражается. Доходы, поступающие от сдачи в аренду имущества, учитываются как прочие доходы по кредиту счета 91.1. «Прочие доходы» согласно аналитикам Плана счетов.

Арендованные группой Компаний основные средства в управленческом учете и по счетам управленческого баланса не отражаются. Затраты по арендованным основным средствам учитываются в общем составе затрат.

Счет 01 «Основные средства» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Ввод в эксплуатацию основных средств	01.1.	08.4. 08.1. 08.3.	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ОС-1); Инвентарная карточка учета (ОС-6).
Реконструкция, модернизация, ремонт основных средств	01.1.	08.4. 08.1. 08.3	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ОС-3); Инвентарная карточка учета (ОС-6).
Перемещение основных средств	01.1.	01..1	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ОС-1) );

			Инвентарная карточка учета (ОС-6).
Списание основных средств при наличии страхования	01.2. 02 76.1.	01.1. 01.2 01.2.	Акт на списание основных средств (ОС-4); Инвентарная карточка учета (ОС-6).
Списание основных средств при наличии виновных лиц	01.2. 02 94	01.1. 01.2 01.2.	Акт на списание основных средств (ОС-4); Инвентарная карточка учета (ОС-6).
Реализация основных средств	01.2. 02 62.3.	01.1 01.2 01.2.	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ОС-1); Инвентарная карточка учета (ОС-6).

## 2) Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Принципы и методы начисления и учета амортизации основных средств отражены в Разделе «Расходы по операционной деятельности», глава «Состав и учет накладных расходов», статья «Состав и учет затрат на амортизационные отчисления».

Учет по счету 02 «Амортизация основных средств» производится по аналитике плана счетов: «Группа основных средств», «Номенклатура основных средств», «Места хранения».

Счет 02 «Амортизация основных средств» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Начисление амортизации	44.1	02	Расчет
Реализация основных средств	02	01.2.	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ОС-1)
Списание основных средств	02	01.2.	Акт на списание основных средств (ОС-4)

### 3) Счет 04 «Нематериальные активы»

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации об наличии и движении нематериальных активов организации.

Учет по счету 04 «Нематериальные активы» производится по аналитике плана счетов: «Группа нематериальных активов», «Номенклатура нематериальных активов».

Затраты на приобретение нематериальных активов делятся на приобретение собственных нематериальных активов и приобретение прав пользования нематериальными активами.

Учет приобретения и выбытия нематериальных активов производится практически в том же порядке, что и учет основных средств, за исключением следующих различий:

- 1 Приобретение нематериального актива осуществляется не по договору купли-продажи, а по авторскому, либо лицензионному договору;

К затратам на приобретение собственных нематериальных активов относятся затраты на приобретение имущества, которое характеризуется следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной структуры;
- может быть идентифицировано от другого имущества;
- используется свыше 12 месяцев;
- не предназначено для дальнейшей перепродажи;
- приобретение нематериального актива осуществляется по авторскому, либо лицензионному договору;
- имеются документы о существовании самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной собственности: патенты, свидетельства, товарный знак.

К затратам на приобретение прав пользования нематериальными активами относятся затраты на приобретение имущества, которое характеризуется вышеуказанными признаками, но при этом исключительные права остаются в собственности организации-продавца.

Принятие к учету нематериального актива учитывается по дебету счета 04. «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Передача права пользования нематериальными активами отражается по дебету счета 62.2 «Расчеты с покупателями по услугам и прочим операциям» в корреспонденции со счетом 91.1. «Прочие доходы» без учета начисленной амортизации.

Получение прав пользования на НМА Группой Компаний в управленческом учете и по счетам управленческого баланса не отражаются. Затраты по полученным правам пользования НМА учитываются в общем составе затрат.

Выбытие НМА настоящей учетной политикой не предусматривается. При необходимости

отражения в управленческом учете выбытия НМА отражение производится аналогично выбытию основных средств.

Счет 04 «Нематериальные активы» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Принятие к учету нематериального актива	04.	08.5.	Карточка учета нематериальных активов (НМА-1)

#### 4) Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов.

Принципы и методы начисления и учета амортизации нематериальных активов отражены в Разделе «Расходы по операционной деятельности», глава «Состав и учет накладных расходов», статья «Состав и учет затрат на амортизационные отчисления».

Учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» производится по аналитике плана счетов: «Группа нематериальных активов», «Номенклатура нематериальных активов», «Места хранения».

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Начисление амортизации	44.1	05	Расчет

#### 5) Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах Группы Компаний в объекты, которые впоследствии будут приняты к управленческому учету в качестве основных средств и нематериальных активов.

Учет основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» производится по аналитике плана счетов: «Группа основных средств» («Группа нематериальных активов» для субсчета 08.5.), «Номенклатура основных средств» («Номенклатура нематериальных активов» для субсчета 08.5.) , «Подразделения», «Статья затрат по инвестиционной деятельности».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» имеет субсчета: 08.1. «Приобретение земельных участков», 08.3. «Строительство объектов основных средств», 08.2 «Текущие расходы по запуску проектов», 08.4. «Приобретение отдельных объектов основных средств», 08.5. «Приобретение нематериальных активов».

Принципы и методы учета вложений во внеоборотные активы отражены в Разделе «Учет затрат по инвестиционной и финансовой деятельности», глава «Учет затрат по инвестиционной

деятельности», статья «Незавершенные капиталовложения».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приобретение основных средств	08.4. 08.1. 08.3.	60.3.	Накладная Торг-12, Счет-фактура
Приобретение нематериальных активов	08.5.	60.3.	Договор, Акт
Создание, доведение до состояния пригодного к использованию, ремонт, модернизация, реконструкция основных средств подрядным способом	08.4. 08.1. 08.3.	60.3.	Договор, Акт выполненных работ
Создание, доведение до состояния пригодного к использованию, ремонт, модернизация, реконструкция нематериальных активов подрядным способом	08.5..	60.3.	Договор, Акт выполненных работ
Создание, доведение до состояния пригодного к использованию, ремонт, модернизация, реконструкция основных средств хозяйственным способом	44 сумма «Сторно»	08.4.-сумма «Сторно»  08.1. сумма «Сторно»  08.3. сумма «Сторно»	Калькуляция
Создание, доведение до состояния пригодного к использованию, ремонт, модернизация, реконструкция нематериальных активов хозяйственным способом	44 сумма «Сторно»	08.5.. сумма «Сторно»	Калькуляция
Безвозмездное поступление основных средств	08.4. 08.1. 08.3.	91.1.	Договор, Акт
Безвозмездное поступление нематериальных активов	08.5.	91.1.	Договор,Акт
Поступление основных средств в качестве взноса в уставной капитал	08.4. 08.1. 08.3.	75.1.	Акт
Поступление нематериальных активов в качестве взноса в уставной капитал	08.5.	75.1.	Акт
Ввод в эксплуатацию основных средств	01.1.	08.4.	Акт (накладная) приемки-



		08.1. 08.3.	передачи основных средств (ОС-1); Инвентарная карточка учета (ОС-6).
Реконструкция, модернизация, ремонт основных средств	01.1.	08.4. 08.1. 08.3	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ОС-3); Инвентарная карточка учета (ОС-6).

### б) Счет 15 «Приобретение товаров»

Учет фактических затрат в денежном выражении на приобретение товаров у поставщика и затрат на доставку товаров от поставщика для их дальнейшей перепродажи (далее фактическая себестоимость) производится на счете 15 «Приобретение товаров».

Учет затрат на приобретение товаров на счете 15 «Приобретение товаров» производится по аналитике плана счетов: «Товарная группа», «Номенклатура товаров».

Фактическая себестоимость формируются по дебету счета 15 «Приобретение товаров» в корреспонденции со счетами 60.1 «Расчеты с поставщиками товара» (по сумме затрат на приобретение товара у поставщика, по сумме затрат на услуги по доставке товара от поставщика и таможенным услугам) на основании приходных накладных, акта выполненных работ, и калькуляции фактической себестоимости поставки товара.

Кредитование счета 15 «Приобретение товаров» производится при отражении в управленческом учете прихода товаров на склад, формировании приходных документов на основании плановой калькуляции товара в корреспонденции со счетом 41.1. «Товары на складах».

Ежемесячно, на основании плановых калькуляций поставок и калькуляций фактической себестоимости поставок формируется отчет по отклонениям.

На сумму отклонений нормативной себестоимости от фактической себестоимости поставок производится отражение по кредиту или дебету счета 15 «Приобретение товаров» в зависимости от занижения или превышения нормативной себестоимости, соответственно, в корреспонденции со счетом 16 «Отклонение в стоимости товаров».

При выявлении дополнительных фактических расходов, произведенных по поставкам оприходованным в предыдущий отчетный период, производится кредитование счета 15 «Приобретение товаров» в корреспонденции со счетом 16 «Отклонение в стоимости товаров».

Счет 15 «Приобретение товаров» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Оприходована фактическая стоимость товара	15	60.1	Приходная накладная, акт выполненных работ Калькуляция фактической себестоимости.
Приход товара от покупателей	15	62	Приходная накладная
Возврат товара поставщику	15 сумма «Сторно»	60.1 сумма «Сторно»	Расходная накладная на возврат.
Оказаны таможенные услуги и услуги по доставке товара от поставщиков	15	60.2.	Акт выполненных работ, Калькуляция фактической себестоимости.
Приход товара на склад	41.1	15	Приходные документы, плановая калькуляция
Списание убытка по поставке товара	16	15	Отчет по отклонениям нормативной себестоимости от фактической
Списание прибыли по поставке товара	15	16	Отчет по отклонениям нормативной себестоимости от фактической

### 7) Счет 16 «Отклонения в стоимости товаров»

Учет отклонений фактических затрат в денежном выражении на приобретение товаров у поставщика и затрат на доставку товаров от поставщика и нормативных цен стоимости товара для перепродажи производится на счете 16 «Отклонения в стоимости товаров».

Учет затрат на приобретение товаров на счете 16 «Отклонения в стоимости товаров» производится по аналитике плана счетов: «Товарная группа», «Номенклатура товаров».

По окончании отчетного периода, сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости товаров» списывается на кредит счета 90.3. «Прочие операционные доходы» при положительных отклонениях (прибыли). При отрицательных отклонениях (убытке) на кредит счета 90.3. «Прочие операционные доходы» сумма отклонений списывается методом сторнирования.

Счет 16 «Отклонения в стоимости товаров» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Списание убытка по поставке товара	16 Сумма «Сторно»	91.1-Сумма «Сторно»	Отчет по отклонениям нормативной себестоимости от фактической
Списание прибыли по поставке товара	16	91.1.	Отчет по отклонениям

			нормативной себестоимости от фактической
--	--	--	--

### 8) Счет 41 «Товары для перепродажи»

Счет 41 «Товары для перепродажи» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, приобретенных для их дальнейшей, по нормативной себестоимости.

Учет по счету 41 «Товары для перепродажи» производится по аналитике плана счетов: «Товарная группа», «Номенклатура товаров», «Места хранения», «Статья затрат по операционной деятельности».

Счет 41 «Товары для перепродажи» имеет субсчета: 41.1. «Товары на складах», 41.2. «Товары в розничной торговле».

Принципы и методы учета товаров отражены в Разделе «Расходы по операционной деятельности», глава «Состав и учет себестоимости», статья «Учет товаров по нормативной себестоимости».

Счет 41 «Товары для перепродажи» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приход товара на склад	41.1	15	Приходные документы, плановая калькуляция
Возврат товара поставщику	15 сумма «Сторно»	60.1 сумма «Сторно»	Расходная накладная на возврат.
Перемещение товара по складам «РЦ»	41.1.	41.1.	Накладные на перемещение
Перемещение по складам «РС» и «МАГАЗ»	41.2.	41.2.	Накладные на перемещение
Перемещение товара со склада «РЦ» на склады «РС» и «МАГАЗ»	41.2.	41.1.	Накладные на перемещение
Перемещение товара со складов «РС» и «МАГАЗ» на склады РЦ	41.1.	41.2.	Накладные на перемещение
Реализация товара оптовым покупателям и ТС	90.2.	41.1.	Расходные накладные Торг-12
Реализация товара покупателям МАГАЗ и РС	90.2.	41.2.	Чеки ККМ, Расходные накладные Торг-12
Передача товара по договору «реализации» и «Комиссии»	45	41.1.	Расходные накладные Торг-12
Возврат товара оптовыми покупателям и ТС	90.2. сумма «сторно»	41.1.-сумма «сторно»	Приходные накладные
Возврат товара покупателями МП и РС	90.2. сумма «Сторно»	41.2.-сумма «Сторно»	Приходные накладные

Списание недостачи/брака по складам РЦ	94	41.1	Акт инвентаризации, акт списания
Списание недостачи/брака по складам МАГАЗ и РС	94	41.2	Акт инвентаризации, акт списания
Приход излишков по складам РЦ	41.1.	94	Акт инвентаризации, акт прихода излишков
Приход излишков по складам МАГАЗ и РС	41.2	94	Акт инвентаризации, акт прихода излишков

### 9) Счет 45 «Товары отгруженные»

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и отгруженных товаров, отгрузка которых определенное время не может быть признана в управленческом учете.

Учет по счету 45 «Товары отгруженные» производится по аналитике плана счетов: «Товарная группа», «Номенклатура товаров», «Подразделения».

Принципы и методы учета товаров отражены в Разделе «Расходы по операционной деятельности», глава «Состав и учет себестоимости», статья «Учет товаров по нормативной себестоимости».

Счет 45 «Товары отгруженные» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Передача товара по договору «реализации» и «Комиссии»	45	41.1.	Расходные накладные Торг-12
Предоставление отчета о реализованном товаре	90.2.	45	Отчет комиссионера

### 10) Счет 44 «Расходы на продажу»

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о накладных затратах по операционной деятельности, возникающих в процессе осуществления торговой и хозяйственной деятельности Группы Компаний.

Учет по счету 44 «Расходы на продажу» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Статья затрат по операционной деятельности».

Принципы и методы учета расходов на продажу отражены в Разделе «Расходы по операционной деятельности», глава «Состав и учет накладных расходов».

Счет 44 «Расходы на продажу» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Списание на затраты материальных расходов «ТМЦ»	44	60.2.	Приходные накладные, акт приемк расходных материалов.
Списание на затраты материальных расходов «ТМЦ»	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты услуг сторонних организаций	44	60.2.	Акт выполненных работ, договора, договор, Акт начисления расходов
Списание на затраты услуг сторонних организаций	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты банковских расходов	44	51/52/57/55	Акт выполненных работ, Акт начисления расходов, договор, банковская выписка
Списание на затраты банковских расходов	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты расходов по страхованию	44	76.1.	Акт выполненных работ, договора, договор, Акт начисления расходов
Списание на затраты расходов по страхованию	44	71.1/71.2	Авансовый отчет, Акт на списание командировочных расходов
Списание на затраты представительских расходов	44	60.2.	Приходные накладные, акт приемки расходных материалов, Акт выполненных работ, договора, договор, Акт списания представительских расходов.
Списание на затраты представительских расходов	44	71.1/71.2	Авансовый отчет, Акт на списания представительских расходов.
Списание на затраты прочих расходов, прочих затрат	44	60.2.	Приходные накладные, акт приемки расходных материалов, Акт выполненных работ, договора, договор, Акт списания расходов.
Списание на затраты прочих расходов, прочих затрат	44	71.1/71.2	Авансовый отчет, Акт на списания расходов.
Списание затрат на оплату труда	44	70	Расчет
Списание затрат на социальные налоги	44	69.2.1 69.1. 69.3.1. 69.3.2	Расчет

Списание затрат на налоги и сборы	44	68 (по субсчетам) 69.3.3 69.2.2. 69.2.3.	Расчет
Учет затрат на амортизационные отчисления по основным средствам	44	02	Расчет
Учет затрат на амортизационные отчисления по нематериальным активам	44	05	Расчет
Списание затрат на финансирование	44	66.2. 66.6 67.2. 67.6. 66.4. 66.8. 67.4. 67.8.	Договора, банковские выписки, расчет
Списание на затраты формирование резерва на безнадежные долги	44	63	Расчет
Списание на затраты формирование резерва на непредвиденные расходы	44	96	Расчет
Списание на затраты формирование резерва на отклонения, списания, поправки	44	Все счета	Расчет
Списание на затраты формирование резерва на списания, брак	44	94	Расчет
Создание, доведение до состояния пригодного к использованию, ремонт, модернизация, реконструкция основных средств хозяйственным способом	44 сумма «Сторно»	08.4.-сумма «Сторно» 08.1. сумма «Сторно» 08.3. сумма «Сторно»	Калькуляция
Создание, доведение до состояния пригодного к использованию, ремонт, модернизация, реконструкция нематериальных активов хозяйственным способом	44 сумма «Сторно»	08.5.. сумма «Сторно»	Калькуляция
Закрытие затрат	90.7	44	Расчет

## 11) Счет 50 «Касса»

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российских и иностранных валютах, ценных бумаг, платежных и денежных документов в кассах Группы Компаний.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств или дату последней переоценки. Одновременно эти средства отражаются в валюте расчетов и платежей.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах производится по окончании отчетного периода.

Учет по счету 50 «Касса» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Места хранения».

Счет 50 «Касса» имеет субсчета:

50.1 – касса организации (в рублях) – головная касса Группы Компаний в рублях;

50.2. – операционная касса (в рублях) – кассы торговых точек;

50.3.- денежные документы (в рублях) – денежные документы в головной кассе Группы Компаний в рублях;

50.11. – касса организации (в валюте) – головная касса Группы Компаний в валюте;

50.33.- денежные документы (в валюте) – денежные документы в головной кассе Группы Компаний в валюте;

Счет 50 «Касса» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приход денежных средств со счетов	50	51 52 57	Приходный кассовый ордер
Приход платежных документов	50	55	Платежные документы
Приход денежных средств от покупателей	50	62	Чеки ККМ, приходный кассовый ордер
Возврат денежных средств покупателям	50сумма «Сторно»	62сумма «Сторно»	Расходный кассовый ордер
Приход ценных бумаг	50	58	Ценные бумаги
Приход от поставщиков	50	60	Чеки ККМ, приходный кассовый ордер
Приход кредитов и займов	50	66	Приходный кассовый ордер

		67	
Возврат подотчетных сумм	50	71	Приходный кассовый ордер
Внесение денежных средств персоналом по прочим операциям	50	73	Приходный кассовый ордер
Внесение денежных средств учредителями	50	75	Приходный кассовый ордер
Приход от прочих дебиторов и кредиторов	50	76	Приходный кассовый ордер
Поступление прочих доходов	50	91.1	Приходный кассовый ордер
Инкассация денежных средств на счета	57	50	Расходный кассовый ордер
расход платежных документов	55	50	Акт приемки-передачи, Акт списания
Приход ценных бумаг	58	50	Акт приемки-передачи, Акт списания
Выплата подотчетных сумм	71	50	Расходный кассовый ордер
Выплата денежных средств персоналу по прочим операциям	73	50	Расходный кассовый ордер
Выплата денежных средств учредителями	75	50	Расходный кассовый ордер
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	76	50	Расходный кассовый ордер
Выплата прочих расходов	91.2	50	Расходный кассовый ордер

Основным принципом ведения операций по счету 50 «Касса» является документальное подтверждение прихода и расхода денежных средств, платежных документов и ценных бумаг.

Выбытие денежных средств из кассы производится в соответствии с «Инструкцией по проведению платежей Казначейства».

Выбытие денежных средств из касс производится на основании расходного кассового ордера подписанного уполномоченными настоящим Положением лицами. Отчет по движению средств по кассам Группы Компаний предоставляется ежедневно.

## 12) Счет 51 «Расчетный счет»

Счет 51 «Расчетный счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах Группы Компаний.

Учет по счету 51 «Расчетный счет» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Места хранения».



Счет 51 «Расчетный счет» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приход денежных средств со счетов в кассу	50	51	Выписка банка
Приход денежных средств от покупателей	51	62	Выписка банка
Возврат денежных средств покупателям	51сумма «Сторно»	62сумма «Сторно»	Выписка банка
Приход от поставщиков	51	60	Выписка банка
Приход кредитов и займов	51	66 67	Выписка банка
Возврат подотчетных сумм	51	71	Выписка банка
Внесение денежных средств персоналом по прочим операциям	51	73	Выписка банка
Внесение денежных средств учредителями	51	75	Выписка банка
Приход от прочих дебиторов и кредиторов	51	76	Выписка банка
Поступление прочих доходов	51	91.1	Выписка банка
Оплата поставщикам	60	51	Выписка банка
Выплата кредитов и займов и процентов по ним	66 67	51	Выписка банка
Выплата подотчетных сумм	71	51	Выписка банка
Выплата денежных средств персоналу по прочим операциям	73	51	Выписка банка
Выплата денежных средств учредителями	75	51	Выписка банка
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	76	51	Выписка банка
Выплата прочих расходов	91.2	51	Выписка банка

Основным принципом ведения операций по счету 51 «Расчетный счет» является документальное подтверждение прихода и расхода денежных средств, платежных документов и ценных бумаг.

Выбытие денежных средств из кассы производится в соответствии с «Инструкцией по проведению платежей Казначейства».

### 13) Счет 52 «Валютный счет»

Счет 51 «Расчетный счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах счетах Группы Компаний, открытых на территории РФ и за ее пределами.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях,

определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств или дату последней переоценки. Одновременно эти средства отражаются в валюте расчетов и платежей.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах производится по окончании отчетного периода.

Учет по счету 52 «Валютный счет» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Места хранения».

Счет 52 «Валютный счет» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приход денежных средств со счетов в кассу	50	52	Выписка банка
Приход денежных средств от покупателей	52	62	Выписка банка
Возврат денежных средств покупателям	52сумма «Сторно»	62сумма «Сторно»	Выписка банка
Приход от поставщиков	52	60	Выписка банка
Приход кредитов и займов	52	66 67	Выписка банка
Возврат подотчетных сумм	52	71	Выписка банка
Внесение денежных средств персоналом по прочим операциям	52	73	Выписка банка
Внесение денежных средств учредителями	52	75	Выписка банка
Приход от прочих дебиторов и кредиторов	52	76	Выписка банка
Поступление прочих доходов	52	91.1	Выписка банка
Оплата поставщикам	60	52	Выписка банка
Выплата кредитов и займов и процентов по ним	66 67	52	Выписка банка
Выплата подотчетных сумм	71	52	Выписка банка
Выплата денежных средств персоналу по прочим операциям	73	52	Выписка банка
Выплата денежных средств учредителями	75	52	Выписка банка
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	76	52	Выписка банка
Выплата прочих расходов	91.2	52	Выписка банка

Основным принципом ведения операций по счету 52 «Валютный счет» является документальное подтверждение прихода и расхода денежных средств, платежных документов и ценных бумаг.

Выбытие денежных средств из кассы производится в соответствии с «Инструкцией по проведению платежей Казначейства».

#### 14) Счет 55 «Специальные счета в банках»

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российских и иностранных валютах в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и специальных счетах Группы Компаний.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств или дату последней переоценки. Одновременно эти средства отражаются в валюте расчетов и платежей.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах производится по окончании отчетного периода.

Учет по счету 55 «Специальные счета в банках» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Места хранения».

Счет 55 «Специальные счета в банках» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приход денежных средств со счетов в кассу	50	55	Выписка банка
Приход денежных средств от покупателей	55	62	Выписка банка
Возврат денежных средств покупателям	55сумма «Сторно»	62сумма «Сторно»	Выписка банка
Приход от поставщиков	55	60	Выписка банка
Приход кредитов и займов	55	66 67	Выписка банка
Возврат подотчетных сумм	55	71	Выписка банка
Внесение денежных средств персоналом по прочим операциям	55	73	Выписка банка
Внесение денежных средств учредителями	55	75	Выписка банка
Приход от прочих дебиторов и кредиторов	55	76	Выписка банка
Поступление прочих доходов	55	91.1	Выписка банка
Оплата поставщикам	60	55	Выписка банка
Выплата кредитов и займов и процентов по ним	66	55	Выписка банка

	67		
Выплата подотчетных сумм	71	55	Выписка банка
Выплата денежных средств персоналу по прочим операциям	73	55	Выписка банка
Выплата денежных средств учредителями	75	55	Выписка банка
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	76	55	Выписка банка
Выплата прочих расходов	91.2	55	Выписка банка

Основным принципом ведения операций по счету 55 «Специальные счета в банке» является документальное подтверждение прихода и расхода денежных средств, платежных документов и ценных бумаг.

Выбытие денежных средств из кассы производится в соответствии с «Инструкцией по проведению платежей Казначейства».

### 15) Счет 57 «Переводы в пути»

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российских и иностранных валютах внесенных в кассу кредитных организаций для зачисления, но еще не зачисленных. А так же перечисленных на счета кредитных организаций для перечислений, но еще не перечисленных по назначению.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств или дату последней переоценки. Одновременно эти средства отражаются в валюте расчетов и платежей.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах производится по окончании отчетного периода.

Учет по счету 57 «Специальные счета в банках» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Места хранения».

Счет 55 «Переводы в пути» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Инкассация денежных средств	57	50	Расходный кассовый ордер
Зачисление на расчетный счет	51/52	57	Выписка банка
Перечисление с расчетного счета	57	51/52	Выписка банка
Перечисление по назначению	60	57	Выписка банка

Основным принципом ведения операций по счету 55 «Специальные счета в банке» является документальное подтверждение прихода и расхода денежных средств, платежных документов и ценных бумаг.

Выбытие денежных средств из кассы производится в соответствии с «Инструкцией по проведению платежей Казначейства».

### 16) Счет 58 «Финансовые вложения»

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Группы Компаний в ценные бумаги, акции, облигации и ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы и расчетам процентам, начисленным на займы выданные.

Учет по счету 58 «Финансовые вложения» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Контрагенты», «Виды ценных бумаг».

Счет 58 «Финансовые вложения» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Приобретение ценных бумаг	58.1,58.2	51,52	Выписка банка, договор
Выплата займа	58.3	51,52,50	Выписка банка, договор
Реализация ценных бумаг	91.2 51 76	58.1,58.2 76 91.1	Договор
Возврат займа	51,52,50	58.3	Договор
Начисление процентов по займам выданным	58.4	91.1	Договор
Получение процентов по займам выданным	51,52,50	58.4	Договор

### 17) Счет 60 «Расчеты с поставщиками»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками за товары, услуги по доставке от поставщика и тамженные услуги (субсчет 60.1.«Расчеты с поставщиками товара»), услуги и прочие ТМЦ: операционные и инвестиционные расходы (субсчет 60.2. «Расчеты с поставщиками прочих ТМЦ и услуг»), внеоборотные активы (основные средства и нематериальные расходы) (субсчет 60.3. «Расчеты с поставщиками внеоборотных активов»).

По счету 60 ведется развернутое сальдо. Сальдо по дебету отражается в активе управленческого баланса как авансы выданные, по кредиту в пассивах, как кредиторская задолженность по соответствующим статьям баланса.

Учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Контрагенты», «Договора».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Поступление товаров	15	60	Приходная накладная
Поступление таможенных услуг и услуг по доставке товара	15	60	Акт выполненных работ
Поступление прочих услуг, ТМЦ	44	60	Приходные накладные, акты выполненных работ
Поступление и оказание услуг по основным средствам, нематериальным активам	08	60	Акты выполненных работ, приходные накладные.
Оплата поставщику	60	50 51/52/55/57 71	Расходный кассовый ордер Банковская выписка Авансовый отчет
Возврат товара поставщику	15 сумма «сторно»	60 сумма сторно	Расходная накладная
Получен бонус от поставщика	60	91.1.	Кредит-нота
Предоставлен бонус поставщику	60 сумма «сторно»	91.1 сумма «сторно»	Кредит-нота

Основным принципом работы с поставщиками является применение по договорам

### 18) Счет 62 «Расчеты с покупателями»

Счет 62 «Расчеты с покупателями» предназначен для обобщения о информации о расчетах за товары (субсчет 62.1.«Расчеты с покупателями по товару»), услуги (аренда, логистические услуги) (субсчет 62.2. «Расчеты с покупателями по услугам»), основные средства и нематериальные активы (субсчет 62.3. «Расчеты с покупателями по внеоборотным активам»)

По счету 62 ведется развернутое сальдо. Сальдо по дебету отражается в активе управленческого баланса как авансы дебиторская задолженность, по кредиту в пассивах, как авансы полученные по соответствующим статьям баланса.

Учет по счету 62 «Расчеты с покупателями» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Контрагенты», «Договора».

Счет 62 «Расчеты с покупателями» корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Реализация товаров покупателям	62.1	90.1	Расходная накладная, чеки ККМ
Возврат товара от покупателей, бонусы, скидки	62.1 сумма «сторно»	90.1 сумма «сторно»	Приходная накладная Кредит-нота
Приход товара от покупателей	15	62.1	Приходная накладная
Оказаны услуги покупателям	62.2	91.1.	Акты выполненных работ

Оплата от покупателей	50 51/52/55/57 71	62	Приходный кассовый ордер, чеки ККМ, Банковская выписка, Авансовый отчет.
Выдача денежных средств покупателям	50 сумма «сторно» 51/52/55/57 сумма «сторно» 71 сумма «сторно»	62 сумма «сторно»	Расходный кассовый ордер, чеки ККМ, Банковская выписка, Авансовый отчет.

Основным принципом работы с поставщиками является применение по договорам

### 19) Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Счет 63 «Расчеты по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

Учет по счету 63 «Расчеты по сомнительным долгам» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения».

Компания создает резервы в целях равномерного включения в состав расходов убытков по сомнительным долгам.

Размеры резерва, порядок создания, порядок расходования устанавливаются внутренним Положением по Группе Компаний.

Резервы по сомнительным долгам создаются по подразделениям.

Резервы создаются по кредиту счета 63 «Расчеты по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетам учета затрат счета 44 «Расходы на продажу».

Списание резервов осуществляется в соответствии с внутренним Положением по Группе Компаний с дебета счета 63 «Расчеты по сомнительным долгам» в кредит соответствующего счета (58,60,62,71,73,76).

По итогам года неиспользованная сумма резервов перераспределяется с кредита счета 63 «Расчеты по сомнительным долгам» путем сторнирования в дебет счета учета затрат 44 «Расходы на продажу».

### 20) Счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», сч.67

## **«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»**

Счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначены для обобщения о полученных краткосрочных и долгосрочных кредитах и займов и расчетов по процентам за их использование.

Учет по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Контрагенты», «Договора».

Основная сумма долга по полученному займу и (или) кредиту учитывается в соответствие с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Кредиты и займы в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств или дату последней переоценки. Одновременно эти средства отражаются в валюте расчетов и платежей.

Переоценка кредитов и займов в иностранных валютах производится по окончании отчетного периода.

Краткосрочные кредиты и займы – обязательства Группы Компаний перед банками и Компаниями, которые подлежат погашению в течение 1 года с отчетной даты (сумма основного долга).

Долгосрочные кредиты и займы – обязательства Группы Компаний перед банками и Компаниями, которые подлежат погашению в течение более чем 1 года с отчетной даты (сумма основного долга).

Проценты за использование краткосрочных и долгосрочных кредитов – это затраты на финансирование, связанные с погашением процентов по кредитам, займам, векселям полученным.

Затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Отражение производится на основании данных предоставленных «Планово-экономической» службой по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в том отчетном периоде, за который производится начисление в корреспонденции с соответствующими субсчетами.

Поступление кредитов и займов отражается по дебету счетов учета денежных средств (50,51,52,55,57) и кредиту счетов 66,67 на основании приходного кассового ордера и банковских выписок. Обратная корреспонденция отражает выплату кредитов и займов и процентов по ним на основании расходного кассового ордера и банковской выписки.

Начисление и уплата процентов и выплата кредитов и займов производится на основе договоров.

## **21) Счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», сч.69 «Расчеты по социальному страхованию»**



Счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию» предназначены для обобщения о расчетах с бюджетом по статьям затрат по операционной деятельности «Социальные налоги» и «Налоги и сборы».

Управленческий учет Группы ведется с учетом НДС. На основании деклараций по НДС в отчетном периоде, следующим за месяцем начисления:

НДС – начисленный к уплате отражается в накладных затратах по операционной деятельности по дебету сч. 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со сч.68.2 «Налог на добавленную стоимость». НДС начисленный к возмещению из бюджета – учитывается в прочих операционных доходах по дебету субсчета 91.1. «Прочие доходы» в корреспонденции со сч.68.2 «Налог на добавленную стоимость».

Методы и принципы начисления затрат по прочим налогам указаны в Разделе «Расходы по операционной деятельности», глава «Состав и учет накладных расходов».

Учет затрат на социальному страхованию, налогам и сборам ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами 68, 69.

Выплаты по социальному обеспечению, налогам и сборам отражаются по кредиту счетов учета денежных средств (50,51,52,55,57) на основании расходного кассового ордера и банковских выписок в корреспонденции с счетами 68, 69 по соответствующим субсчетам.

Возмещение по социальному страхованию, налогам и сборам отражается аналогичной проводкой методом сторнирования.

## **22) Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».**

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» обобщает информацию о расчетах с работниками Группы Компаний по оплате труда.

Учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Сотрудники».

Начисление расходов по статье «Затраты на оплату труда» производится на основании внутреннего Положения об оплате труда сотрудников Группы Компаний в котором отражены основные принципы выплат.

Учет затрат на оплату труда в том отчетном периоде, за который производится начисление ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Учет затрат на оплату труда, относящихся к будущим периодам (отпускные) ведется по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» согласно аналитикам Плана счетов.

Выплата заработной платы работникам отражается кредиту счетов (50,51,52,55,57,71) на основании расходного кассового ордера, банковских выписок, авансовых отчетов в

корреспонденции с счетам 70.

Удержания из заработной платы производятся в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

### **23) Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».**

Счет 71 «Расчеты с Подотчетными лицами» обобщает информацию о расчетах с работниками Группы Компаний по суммам, выданным в подотчет на административно-хозяйственные нужды.

Учет по счету 71 «Расчеты с «Подотчетными лицами» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Сотрудники».

Расчеты с подотчетными лицами в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств или дату последней переоценки. Одновременно эти средства отражаются в валюте расчетов и платежей.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах производится по окончании отчетного периода.

Учет движения и наличия денежных средств выданных подотчетным лицам приравнивается к учету денежных средств и отражается в управленческом балансе Группы Компаний в статье «Денежные средства».

Выдача денежных средств под отчет производится:

- 1 Наличными денежными средствами из касс предприятий;
- 2 Перечислением на банковские карты сотрудников Группы Компаний;

Выдача наличных денежных средств сотрудникам Группы Компаний из касс предприятия производится только на основании расходного кассового ордера, подписанного уполномоченными настоящим Положением лицами, с формулировкой «Выдача денежных средств под отчет». Исключением являются выплаты, учитываемые на счете 73. «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и выплаты, учитываемые на счете 70 «Расчеты по оплате труда».

Выдача наличных денежных средств прочим физическим и юридическим лицам, за исключением возвратов покупателям, производится только через сотрудников Группы Компаний.

Отражение выдачи наличных денежных средств в подотчет» производится по кредиту счета 50 «Касса» в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, утверждается Генеральным директором Группы Компаний.

Оформление расходного кассового ордера производится на основании «Заявки на расходование денежных средств», утвержденной в соответствии с «Инструкцией по проведению платежей».

«Заявка на расходования денежных средств» предоставляется в «Финансовую» службу Группы Компаний не позднее, чем за три дня до даты выплаты.

Финансовая служба Группы Компаний подготавливает испрашиваемую сумму к указанной дате выдачи.

Подотчетные лица обязаны предоставить отчет по под отчетным суммам в течении трех дней с даты получения денежных средств. Отчет по командировочным расходам сотрудники обязаны предоставить в течении трех дней по окончании командировки.

Списание денежных средств с подотчета сотрудников Группы Компаний производится на основании авансового отчета.

Принципы перечисления на банковские карты сотрудникам Группы Компаний аналогично выдаче из касс предприятия.

Отражение перечисления на банковские карты сотрудникам Группы Компаний денежных средств в под отчет производится по кредиту счета 51 «расчетный счет» в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Счет 71 корреспондируется со счетами:

Содержание операции	По дебету	По кредиту	Документ основание
Выдача денежных средств покупателям	71 сумма «сторно»	62 сумма «сторно»	Авансовый отчет.
Списание на затраты материальных расходов «ТМЦ»	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты услуг сторонних организаций	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты банковских расходов	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты расходов по страхованию	44	71.1/71.2	Авансовый отчет
Списание на затраты представительских расходов	44	71.1/71.2	Авансовый отчет, Акт на списания представительских расходов.
Списание на затраты прочих расходов, прочих затрат	44	71.1/71.2	Авансовый отчет, Акт на списания расходов.
Возврат подотчетных сумм	50	71	Приходный кассовый ордер
Выплата подотчетных сумм	71	50	Расходный кассовый ордер
Возврат подотчетных сумм	51	71	Выписка банка
Выплата подотчетных сумм	71	51	Выписка банка
Возврат подотчетных сумм	52	71	Выписка банка

Выплата подотчетных сумм	71	52	Выписка банка
Возврат подотчетных сумм	55	71	Выписка банка
Выплата подотчетных сумм	71	55	Выписка банка
Оплата поставщику	60	71	Расходный кассовый ордер Банковская выписка Авансовый отчет
Оплата от покупателей	71	62	Приходный кассовый ордер, чеки ККМ, Авансовый отчет.
Выдача заработной платы	70	71	Авансовый отчет.

#### 24) Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» обобщает информацию о всех видах расчетов с работниками Группы Компаний, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Сотрудники».

Учет по счету 73 ведется по субсчетам:

- 1 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» - Расчеты по беспроцентным займам, выданным сотрудникам Группы Компаний, по решению Генерального директора. Выдача займа отражается по дебету субсчета 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50,51,52,55,57,71). Возврат займа отражается по кредиту субсчета 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50,51,52,55,57,71) и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 2 73.2. «Расчеты по возмещению материального ущерба» - Расчеты по возмещению ущерба компании сотрудником Группы Компаний, учитываемого на счете 94 «Недостачи и потери ценностей» на основании решения администрации.

На основании решения администрации о возмещении ущерба виновным лицом (сотрудником), сумма выявленных, недостач по результатам инвентаризации имущества, порчи имущества, потерь имущества отражается по дебету субсчета 73.2. «Расчеты по возмещению материального ущерба» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери ценностей».

Погашение задолженности отражается по дебету субсчета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50,51,52,55,57,71) и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

- 1 73.3. «Расчеты по корпоративной сотовой связи» - отражается задолженность по

сотовой связи на основании ведомостей предоставленных поставщиком услуг. Увеличение задолженности отражается по дебету субсчета 73.3. «Расчеты по корпоративной сотовой связи» в корреспонденции со счетом 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Погашение задолженности отражается по дебету субсчета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50,51,52,55,57,71) и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

## **25) Счет 75 «Расчеты с учредителями».**

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями по вкладам в уставной капитал, по выплате доходов (дивидендов), по вкладам в инвестиции.

Учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» производится по аналитике плана счетов: «Справочник учредителей».

Учет по счету 75 «Расчеты с учредителями ведется» по субсчетам:

- 1 75.1. «Расчеты по вкладам в уставной капитал» - Учет и движение капитала ведется по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.
- 2 75.2. «Расчеты по выплате дивидендов» - Чистая прибыль, полученная Группой Компаний, распределяется между Учредителями на условиях, зафиксированных в учредительных документах. Решение о распределении чистой прибыли принимает Совет Директоров.

Начисление дивидендов осуществляется по дебету субсчета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и кредиту субсчета 75.2 «Расчеты по выплате дивидендов»

Выплата начисленных сумм дивидендов отражается по дебету счетов 75.2 «Расчеты по выплате дивидендов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

- 3 75.3. «Расчеты по капитализированной прибыли» - По решению Совета директоров чистая прибыль, полученная Группой Компаний, распределяется на пополнение оборотного и внеоборотного капитала. Распределение капитализированной прибыли между Учредителями производится на условиях, зафиксированных в учредительных документах.

Начисление задолженности по капитализированной прибыли осуществляется по дебету субсчета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и кредиту субсчета 75.3. «Расчеты по капитализированной прибыли».

Выплата начисленных сумм дивидендов отражается по дебету счетов 75.3. «Расчеты по капитализированной прибыли» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

## **26) Счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»**

Счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по имущественному страхованию (субсчет 76.1. «Расчеты по имущественному страхованию»), расчетов с контрагентами по неоперационным доходам и расходам (субсчет 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»).

Увеличение задолженности по счету 76 отражается в корреспонденции с субсчетами 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы» по дебету и кредиту соответственно.

Погашение задолженности отражается по дебету или кредиту 76 в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50,51,52,55,57,71).

## **27) Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».**

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Группы Компаний.

Учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения».

Учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по субсчетам:

- 2 84.1. «Прибыль подлежащая распределению» - чистая прибыль, полученная Группой Компаний в отчетном периоде, которая не распределена между собственниками.
- 3 84.2. «Убыток, подлежащий покрытию» - убыток, полученный Группой Компаний в отчетном периоде, который не распределен между собственниками.
- 4 84.3. «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - сумма нераспределенной части прибыли за предыдущий отчетный период Группы Компаний, которая будет распределена в следующих периодах.

По итогам года сумма чистой прибыли отражается по кредиту субсчета 84.1 «прибыль, подлежащая распределению» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

По итогам года сумма чистого убытка отражается по дебету субсчета 84.2 «убыток, подлежащий покрытию» в корреспонденции в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Использование чистой прибыли на погашение убытков прошлых лет отражается по дебету субсчета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и кредиту субсчета 84.3 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» по решению Учредителей.

По итогам года по решению Совета директоров чистая прибыль, полученная Группой Компаний, распределяется (отражение по дебету 84.1 «прибыль, подлежащая распределению»):

- 1 на пополнение оборотного и внеоборотного капитала (отражение по кредиту 75.3 «Расчеты по капитализированной прибыли»);
- 2 на выплату дивидендов (отражение по кредиту 75.2 «Расчеты по выплате дивидендов»);
- 3 на покрытие убытков прошлых лет (отражение по кредиту субсчета 84.3 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»);

### **28) Счет 94 «Недостачи/ излишки и потери ценностей».**

Счет 94 «Недостачи/ излишки и потери ценностей» предназначен для обобщения информации о сумме недостач/ излишков и потерь материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета затрат или на виновных лиц.

А так же, для информации об отклонениях, списаниях, поправках, браку – расходах, связанные с недостачей, порчей, утратой ТМЦ, неточности в управленческом учете, выявленные в результате инвентаризации расчетов с контрагентами, остатков счетов баланса повлекшие возникновение убытка.

Учет по счету 94 «Недостачи/излишки и потери ценностей» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Виды недостач/излишков».

Отражение недостач/излишков и потерь ценностей производится на основании актов списания, актов прихода (методом сторнирования) и инвентаризации по дебету (при излишках кредиту) счета 94 «Недостачи и потери ценностей» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, товаров, основных средств и инвентаризируемых счетов баланса.

Кредитование счета 94 «Недостачи/излишки и потери ценностей» производится по решению Генерального директора в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу» или субсчетом 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Дебитование счета 94 «Недостачи/излишки и потери ценностей» производится по решению Генерального директора в корреспонденции с субсчетом 90.3 (Прочие операционные доходы) или субсчетом 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

### **29) Счет 96 «Резервы по непредвиденным расходам».**

Счет 96 «Резервы по непредвиденным расходам» предназначен для обобщения информации о

состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на продажу.

Учет по счету 96 «Резервы по непредвиденным расходам» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Виды резервов».

Компания создает резервы в целях равномерного включения в состав расходов убытков по непредвиденным расходам.

Размеры резерва, порядок создания, порядок расходования устанавливаются внутренним Положением по Группе Компаний.

Резервы создаются по кредиту счета 96 «Резервы по непредвиденным расходам» в корреспонденции со счетам учета затрат счета 44 «Расходы на продажу».

Списание резервов осуществляется в соответствии с внутренним Положением по Группе Компаний с дебета счета 96 «Резервы по непредвиденным расходам» в кредит соответствующего счета .

По итогам года неиспользованная сумма резервов перераспределяется с кредита счета 96 «Резервы по непредвиденным расходам» путем сторнирования в дебет счета учета затрат 44 «Расходы на продажу».

### **30) Счет 97 «Расходы будущих периодов».**

Счет 97 «Расходы будущих периодов» для обобщения информации о расходах произведенных Группой Компаний в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» производится по аналитике плана счетов: «Подразделения».

Начисление расходов будущих периодов учитывается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся начисление заработной платы (отпускных) сотрудникам Группы Компаний относящейся к будущим периодам.

Перечисление денежных средств, в качестве аванса расходами будущих периодов не признается.

Списание расходов будущих периодов осуществляется 44 «Расходы на продажу».

### **31) Счет 90 «Продажи»**

Счет 90 «Продажи» для обобщения информации о доходах и расходах по основной деятельности Группы Компаний, в отчетном периоде, а так же определении финансового



результата по ним.

Учет по счету 90 «Продажи» производится по субсчетам:

- 1 90.1. «Выручка» - Объем реализованной продукции в денежном выражении, в ценах реализации. Учет по субсчету 90.1. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Статья операционных доходов от основной деятельности».

По окончании отчетного периода субсчет 90.1. закрывается на субсчет 90.9. «Прибыль убыток от продаж».

- 2 90.1. «Себестоимость продаж» - Объем реализованной продукции в денежном выражении, по нормативной себестоимости. Учет по субсчету 90.2. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Статья прямые операционные расходы По окончании отчетного периода субсчет 90.2. закрывается на субсчет 90.9. «Прибыль убыток от продаж».

- 3 90.3 Прочие операционные доходы - сумма прочих доходов по операционной деятельности произведенных за отчетный период. Учет по субсчету 90.3. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Статья прочих операционных расходов»

По окончании отчетного периода субсчет 90.3. закрывается на субсчет 90.9. «Прибыль убыток от продаж».

- 4 90.7. «Расходы на продажу» - Сумма накладных расходов по операционной деятельности произведенных за отчетный период. Учет по субсчету 90.2. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Статья накладные операционные расходы ».

По окончании отчетного периода субсчет 90.7. закрывается на субсчет 90.9. «Прибыль убыток от продаж».

- 4 90.9. «Прибыль/убыток от продаж» - Финансовый результат по основной деятельности. Учет по субсчету 90.9. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения».

По окончании отчетного периода субсчет 90.9. закрывается на счет 99. «Прибыли убытки»

### **32) Счет 91 «Неоперационные доходы расходы»**

Счет 91 «Неоперационные доходы и расходы» для обобщения информации доходах и расходах по неоперационной деятельности Группы Компаний, в отчетном периоде, а так же определении финансового результата по ним.

Учет по счету 91 «Неоперационные доходы расходы»

производится по субсчетам:

- 5 91.1. «Неоперационные доходы» - Сумма доходов от неоперационной деятельности. Учет по субсчету 91.1. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», «Статья неоперационных доходов».

По окончании отчетного периода субсчет 91.1. закрывается на субсчет 91.9. «Сальдо

неоперационных доходов и расходов».

- 6 91.2. «Неоперационные расходы» - Сумма расходов от неоперационной деятельности. Учет по субсчету 91.2. производится по аналитике плана счетов «Подразделения», «Статья неоперационных расходов». По окончании отчетного периода субсчет 91.2. закрывается на субсчет 91.9. «Сальдо Неоперационных доходов и расходов».

91.9. «Сальдо Неоперационных доходов и расходов». - Финансовый результат по доходам от прочей деятельности и неоперационным доходам и расходам Учет по субсчету 91.9. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения», По окончании отчетного периода субсчет 91.9. закрывается на счет 99. «Прибыли убытки»

### **33) Счет 99 «Прибыли убытки»**

Счет 99 «Прибыли убытки» для обобщения информации о конечном финансовом результате деятельности Группы Компаний в отчетном году.

Учет по счету 99. производится по аналитике плана счетов: «Подразделения».

Налог на прибыль по финансовому результату деятельности не начисляется – включен в состав накладных расходов.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли убытки» субсчета 84.1 «Прибыль подлежащая распределению» при положительном финансовом результате и 84.2 «Убыток подлежащий покрытию» при отрицательном финансовом результате.

## **4.2. Стандартная управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения Группы Компаний**

Стандартная управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения Компании включает в себя следующие отчеты:

- 1 управленческий Баланс;
- 2 управленческий Отчет о прибылях и убытках;
- 3 управленческий Отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методами.

### **1) Управленческий баланс**

**Управленческий Баланс** дает объективную экономическую информацию о ресурсах Компании (активы), предъявленных претензиях на ресурсы (обязательства) и доле ресурсов, причитающихся владельцам (собственный капитал).

Управленческих Баланс Группы Компаний подразделяется на два основных раздела:

#### **Раздел 1 5.0.0.« Активы»**

Раздел Активы предназначен для обобщения информации о наличии и движении имущественных прав, которые принадлежат Группе Компаний.

## **Раздел 2 6.0.0.« Обязательства»**

Раздел Обязательства предназначен для обобщения информации о наличии и движении совокупности долгов и обязательств Группы Компаний.

Раздел 1 Активы имеет следующие подразделы:

5.1.0. Текущие активы - активы, находящиеся постоянно в обороте фирмы или компании. В Текущие активы входят: наличные деньги, краткосрочные ценные бумаги, дебиторская задолженность. В Текущие активы не входят средства, приобретаемые для долгосрочного применения и входящие в основные фонды.

5.2.0. Долгосрочные активы- активы, прибыль от которых ожидается через определенный срок.

5.3.0. Прочие оборотные активы - оборотные средства Группы Компаний, зафиксированные в активе бухгалтерского баланса, совершающие оборот за срок до одного года.

Раздел 2 Обязательства имеет следующие подразделы:

6.1.0. Текущие обязательства – счета или долги, которые должны быть оплачены Группой Компаний в срок до 12 месяцев;

6.2.0. Долгосрочные обязательства - счета или долги, которые должны быть оплачены Группой Компаний в срок свыше 12 месяцев;

6.3.0. Собственный капитал – раздел пассива баланса Группы Компаний, отражающий величину акционерного капитала, накопленной прибыли.

Управленческий Баланс составляется на конкретную дату, на момент которой фиксируется финансовое положение Группы Компаний.

Управленческий Баланс дает информацию касательно ликвидности, финансовой устойчивости Группы Компаний.

В целях наглядного представления информации о финансовом положении Компании, статьи отражаются в балансе по видам активов, обязательств и капитала на основании классификатора статей баланса.

Дополнительные статьи включаются в баланс в случае возникновения потребности в дополнительной детализации представления финансовой отчетности.

Обязательства группируются в балансе с учетом снижения срочности погашения, т.е. сначала отражаем наиболее срочные обязательства, далее по степени снижения срочности.

Все данные в Управленческом балансе отражены с НДС.

Компания должна раскрывать в балансе или в примечаниях к нему дальнейшие подклассы каждой из статей при необходимости, в соответствии с субконто к счетам отраженным в строках баланса.

## Формат управленческого баланса

Номер строки	Код	Статьи баланса	Аналитика для баланса	Источник (аналитика)	Источник получения фактических данных (Обороты счета)
	<b>1.0.0.</b>	<b>АКТИВЫ</b>			
<b>1.</b>	<b>1.1.0.</b>	<b>Текущие активы</b>			
<b>2.</b>	<b>1.1.1.</b>	<b>Денежные средства</b>			
3.	1.1.1.1	Касса	Места хранения	Субконто 2	Счет 50
4.	1.1.1.2	Расчетные счета	Места хранения	Субконто 2	Счет 51
5.	1.1.1.3	Валютные счета	Места хранения	Субконто 2	Счет 52
6.	1.1.1.4	Переводы в пути	Места хранения	Субконто 2	Счет 57
7.	1.1.1.5	Специальные счета в банке	Места хранения	Субконто 2	Счет 55
8.	1.1.1.6	Денежные средства, выданные под отчет	Подразделение	Субконто 1	Счет 71
<b>9.</b>		<b>Итого денежные средства</b>			<b>Сумма строк с 3 по 8</b>
10.	1.1.2.	<b>Товарно-материальные запасы</b>			
11.	1.1.2.1	Товары для перепродажи	Места хранения	Субконто 3	Счет 41
12.	1.1.2.1.1.	Товары на складах	Места хранения	Субконто 3	Субсчет 41.1
13.	1.1.2.1.2.	Товары в розничной торговле	Места хранения	Субконто 3	Субсчет 41.2
14.	1.1.2.2.	Товары отгруженные	Подразделение	Субконто 3	Счет 45
15.		<b>Итого товарно-материальные ценности</b>			<b>Сумма строк 11 и 14</b>
<b>16.</b>	<b>1.1.3.</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
17.	1.1.3.1.	Дебиторская задолженность покупателей за товар	Подразделение	Субконто 1	Дебетовое сальдо по субсчету 62.1.
18.	1.1.3.2.	Дебиторская задолженность покупателей за услуги, внеоборотные активы и прочим операциям	Подразделение	Субконто 1	Дебетовое сальдо по субсчетам 62.2., 62.3.
19.	1.1.3.2.	Авансы, выданные поставщикам товара	Контрагенты	Субконто 2	Дебетовое сальдо по субсчету 60.1.

20.	1.1.3.3	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ и услуг	Контрагенты	Субконто 2	Дебетовое сальдо по субсчету 60.2., 60.3
21.	1.1.3.4.	Краткосрочные финансовые вложения	Подразделение	Субконто 1	Счет 58
22.	1.1.3.5.	Расчеты по прочей дебиторской задолженности	Контрагенты	Субконто 2	Дебетовое сальдо по счету 76
23.	1.1.3.6.	Расчеты с сотрудниками	Подразделение	Субконто 1	Дебетовое сальдо по счету 73
24.		<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>Сумма строк с 17 по 23</b>
25.	<b>1.1.4.</b>	<b>Прочие оборотные активы</b>			
26.	1.1.4.1.	Расходы будущих периодов	Подразделение	Субконто 1	Счет 97
27.	1.1.4.2.	Недостачи/излишки и потери ценностей	Подразделение	Субконто 1	Дебетовое сальдо сч.94
28.	1.1.4.3.	Расчеты с бюджетом	Статья накладных операций расходов	Субконто 1	Дебетовое сальдо сч.69,68
29.		<b>Итого прочих оборотных активов</b>			<b>Сумма строк 26,27,28</b>
30.		<b>Итого текущие активы</b>			<b>Сумма строк 9,15,24,29</b>
31.	<b>1.2.0.</b>	<b>Долгосрочные активы</b>			
32.	1.2.1.	Основные средства			Стр.28 минус стр.29
33.	1.2.1.1.	Первоначальная стоимость основных средств	Места хранения	Субконто 3	Счет 01
34.	1.2.1.2.	Накопленный износ по основным средствам	Места хранения	Субконто 3	Счет02
35.	1.2.2.	Нематериальные активы			Стр.31 минус стр.32
36.	1.2.2.1.	Первоначальная стоимость нематериальных активов	Места хранения	Субконто 3	Счет 04
37.	1.2.2.2	Накопленная амортизация по нематериальным активам	Места хранения	Субконто 3	Счет 05
38.	1.2.3.	Незавершенные капитальные вложения	Подразделение	Субконто 3	Счет 08
39.		<b>Итого долгосрочные активы</b>			<b>Сумма строк 27,30,33</b>
40.		<b>Итого активы</b>			<b>Сумма строк 25,34,38</b>

41.	2.0.0.	<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
42.	2.1.0.	<b>Текущие обязательства</b>			
43.	2.1.1.	Краткосрочные кредиты и займы			Сумма строк 44,45
44.	2.1.1.1.	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Субконто 2	Субсчет 66.1,66.2,66.5,66.6
45.	2.1.1.2.	Краткосрочные займы	Контрагенты	Субконто 2	Субсчет 66.3,66.4,66.7,66.8
46.	2.1.2.	Текущая кредиторская задолженность			Сумма строк 47,48,49,50,51,52,53
47.	2.1.2.1.	Кредиторская задолженность поставщикам товара	Контрагенты	Субконто 2	Кредитовое сальдо по субсчету 60.1.
48.	2.1.2.2.	Кредиторская задолженность поставщикам ТМЦ и услуг	Контрагенты	Субконто 2	Кредитовое сальдо по субсчету 60.2., 60.3
49.	2.1.2.3.	Кредиторская задолженность покупателям за товар	Подразделение	Субконто 1	Кредитовое сальдо по субсчету 62.1.
50.	2.1.2.4.	Кредиторская задолженность покупателям за услуги и прочим операциям	Подразделение	Субконто 1	Кредитовое сальдо по субсчету 62.2.
51.	2.1.2.5	Расчеты с персоналом по оплате труда	Подразделение	Субконто 1	Счет 70
52.	2.1.2.6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Подразделение	Субконто 1	Кредитовое сальдо по счету 73
53.	2.1.3.5.	Расчеты по прочей дебиторской задолженности	Контрагенты	Субконто 2	Кредитовое сальдо по счету 76
54.	2.1.3.	Недостачи/излишки и потери ценностей	Подразделения	Субконто 1	Кредитовое сальдо сч.94
55.	2.1.4.	Расчеты с бюджетом	Статья накладных операционных расходов	Субконто 1	Кредитовое сальдо сч.69,68
56.	2.1.5.	Расчеты по дивидендам	Учредители	Субконто 1	Субсчета 75.2., 75.3
57.		<b>Итого текущие обязательства</b>			<b>Сумма строк с 43 по 56</b>
58.	2.2.0	<b>Долгосрочные обязательства</b>			
59.	2.2.1.	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Субконто 2	Субсчет 67.1,67.2,67.5,67.6

60.	2.2.2.	Долгосрочные займы	Контрагенты	Субконто 2	Субсчет 67.3,67.4,67.7,67.8
61.		<b>Итого долгосрочные обязательства</b>			Сумма строк 59,60
<b>62.</b>	<b>3.0.0.</b>	<b>Собственный капитал</b>			
63.	3.1.0.	Уставной капитал	Учредители	Субконто 1	Субсчет 75.1.
64.	3.2.0.	Резервный фонд	Подразделения	Субконто 1	Счета 63, 96
65.	3.3.0.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	Подразделения	Субконто 1	Субсчета 84.1, 84.2
66.	3.4.0.	Прибыль к распределению (убыток, подлежащий покрытию) текущего года	Подразделения	Субконто 1	Субсчет 84.3
67.	3.5.0.	Отклонения в стоимости товаров	Места хранения	Субконто 3	Счет 16
68.		<b>Итого собственный капитал</b>			<b>Сумма строк с 63 по 67</b>
69.		<b>Итого обязательства и капитал</b>			<b>Сумма строк 57,61,68</b>

## 2) Управленческий отчет о прибылях и убытках

**Управленческий отчет о прибылях и убытках** - финансовый отчет, отражающий доходы, расходы, финансовый результат за отчетный период.

Группировка и классификация статей доходов и расходов определяется на основании классификатора статей доходов и затрат.

Управленческий отчет о прибылях и убытках составляется на конкретную дату, отражая за отчетный период финансовые результаты Группы Компаний.

Управленческий отчет о прибылях и убытках дает информацию о доходах, расходах в разбивке по прямым (нормативной себестоимости) и накладным расходам на продажу и является основой расчета ВП.

Отчет о прибылях и убытках формируется ежемесячно, ежеквартально и ежегодно по Группе Компаний в целом.

Все данные в Отчете о прибылях и убытках отражены с НДС.

**Формат управленческого отчета о прибыли и убытках**

<b>Номер строки</b>	<b>код</b>	<b>Наименование статьи</b>	<b>Аналитика</b>	<b>Источник получения фактических данных (счета) в разрезе подразделений</b>
<b>1.</b>		<b>Доходы</b>		
<b>1.</b>	<b>4.00.</b>	<b>Операционная деятельность</b>		
<b>2.</b>	<b>4.01.</b>	<b>Доходы от основной деятельности</b>		<b>Сумма строк 3,4,5</b>
3.	4.01.1	Продажи	Субконто 2	К-т Субсчет 90.1
4.	4.01.2	Возвраты от покупателей (-)	Субконто 2	К-т Субсчет 90.1
5.	4.01.3	Скидки, бонусы (-)	Субконто 2	К-т Субсчет 90.1
6.		Себестоимость реализации	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.2
<b>7.</b>		<b>Вклад на покрытие (ВП-1) Маржинальная прибыль</b>		<b>Строка 2 минус строка 6</b>
<b>8.</b>		<b>Вклад на покрытие (ВП-1) Маржинальная прибыль в %</b>		<b>Стр. 7 разделить на стр.6</b>
<b>9.</b>		<b>Накладные операционные расходы</b>		<b>Сумма строк с 10 по 20</b>
10.	5.01.	Материальные затраты	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
11.	5.02.	Услуги сторонних организаций	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
12.	5.03.	Командировочные расходы	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
13.	5.04.	Представительские расходы	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
14.	5.05.	Прочие затраты	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
15.	5.06.	Затраты на оплату труда	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
16.	5.07.	Социальные налоги	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
17.	5.08.	Налоги и сборы	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
18.	5.11.	Начисленные расходы и резервы	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
<b>19.</b>		<b>Прибыль от операционной деятельности (ВНП4)</b>		<b>Строка 7 минус стр.9</b>
<b>20.</b>		<b>Прибыль от операционной деятельности (ВНП4), в %</b>		<b>Стр. 19 разделить на стр. 2</b>
<b>21.</b>		<b>Прочие операционные доходы</b>	Субконто 2	К-т Субсчет 90.3
<b>22.</b>		<b>Неоперационные доходы</b>	Субконто 2	К-т Субсчет 91.1.
<b>23.</b>		<b>Неоперационные расходы</b>	Субконто 2	Д-т Субсчет 91.2.
<b>24.</b>		<b>Прибыль до выплаты процентов и начисления амортизации (EBIDA)</b>		<b>Стр. 19 + стр. 21+стр. 22 – стр.23</b>
<b>25.</b>		<b>Прибыль до выплаты процентов и начисления амортизации (EBIDA) в %</b>		<b>Стр.24 разделить на стр.2</b>
26.	5.09.	Амортизационные отчисления	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
<b>27.</b>		<b>Прибыль до выплаты процентов (ЕБИТ)</b>		<b>Строка 24- стр.26</b>
<b>28.</b>		<b>Прибыль до выплаты процентов (ЕБИТ) в %</b>		<b>Стр. 27 разделить на стр. 2</b>
29.	5.10.	Затраты на финансирование	Субконто 2	Д-т Субсчет 90.7
<b>30.</b>		<b>Чистая прибыль (NPAT)</b>		<b>Стр. 27 – стр.29</b>
<b>31.</b>		<b>Чистая прибыль (NPAT), в %</b>		<b>Стр. стр.30 разделить на стр.2</b>



### 3) Управленческий отчет о движении денежных средств прямым методом

**Управленческий Отчет о движении денежных средств** прямым методом характеризует движение денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы Компаний за отчетный период, отражает направления выплат денежных средств за период.

Группировка и классификация статей поступлений и выплат определяется на основании классификатора статей поступлений и выплат.

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о поступлениях и платежах Компании.

Все данные в Отчете о движении денежных средств отражены с НДС.

Отчет о движении денежных средств формируется прямым методом ежемесячно, ежеквартально и ежегодно.

Формирование исходных данных для отчета по движению денежных средств прямым методом

производится на основании следующих принципов:

- Приход денежных средств -это корреспонденция счетов Управленческого баланса с дебетом счетов статьи «Денежные средства» за исключением счета 71.
- Расход денежных средств -это корреспонденция счетов Управленческого баланса с кредитом счетов статьи «Денежные средства» за исключением счета 71.
- При проведении прихода/расхода денежных средств обязателен выбор статьи справочников поступления/выплаты по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
- Выдача денежных средств в подотчет (счет 71) является расходом. Обязателен выбор справочника выплат по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
- Возврат денежных средств от подотчетных лиц, отражается сторнированием, с выбором статьи расходов, по которой ранее производилась выдача денежных средств в подотчет.

Формат отчета по движению денежных средств, является группировкой по счетам баланса и статьям поступлений и выплат в корреспонденции со счетами учета денежных средств, за исключением счета 71.

#### Формат управленческого отчета о движении денежных средств прямым методом

№ строки	Код	Наименование статьи	ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ
1		<b>ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	сумма строк 1 и 7
2	6.01	<b>Поступления доходов от основной деятельности</b>	сумма строк с 3 по 5
3	6.01.1	Поступления от покупателей	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
4	6.01.2	Возвраты покупателям (-)	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57

5	6.01.3	Скидки, бонусы (-)	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
6	6.02.0	<b>Поступления доходов от прочей деятельности</b>	<b>сумма строк с 7 по 11</b>
7	6.02.1	Поступления от оказания логистических услуг на сторону	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
8	6.02.2	Поступления от сдачи недвижимости в аренду	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
9	6.03.0	<b>Поступления бонусов от поставщиков</b>	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
10	6.04.0	<b>Возмещение НДС из бюджета</b>	статья поступления по операционной деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
<b>6</b>		<b>ВЫПЛАТЫ ПО ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	сумма строк 19,61,62,66,76,90
<b>7</b>	<b>7.01</b>	<b>Материальные затраты</b>	<b>сумма строк с 8 по 18</b>
8	7.01.01	Оплата поставщикам товара	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
9	7.01.02	Запасные части, инструмент для транспортных средств и механизмов	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
10	7.01.03	Спецодежда	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
11	7.01.04	Канцтовары	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
12	7.01.05	Бланочная продукция	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
13	7.01.06	Упаковочные материалы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
14	7.01.07	Расходные материалы к оргтехнике	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
15	7.01.08	ГСМ	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
16	7.01.09	Материалы для предпродажной подготовки товара	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
17	7.01.10	Хозяйственный инвентарь	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
18	7.01.11	Прочие расходы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>19</b>	<b>7.02</b>		сумма строк 20,25,26,27,28,29,30,31,32,37,40,45,46,55,56, 59,60
		<b>Услуги сторонних организаций</b>	
<b>20</b>	<b>7.02.01</b>	<b>Аренда</b>	<b>сумма строк с 21 по 24</b>
21	7.02.01.01	Аренда помещений	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
22	7.02.01.02	Аренда транспортных средств и механизмов	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
23	7.02.01.03	Аренда прочая	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
24	7.02.01.04	Коммунальные услуги и эксплуатационные расходы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57

25	7.02.02	Консультационные услуги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
26	7.02.03	Юридические услуги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
27	7.02.04	Аудиторские услуги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
28	7.02.05	Нотариальные услуги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
29	7.02.06	Информационные услуги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
30	7.02.07	Услуги по ремонту транспортных средств	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
31	7.02.08	Услуги по ремонту помещений	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
32	7.02.09	Услуги связи	сумма строк с 33 по 36
33	7.02.09.01	Абонентское обслуживание телефонных номеров	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
34	7.02.09.02	Междугородняя связь	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
35	7.02.09.03	Интернет	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
36	7.02.09.04	Сотовая связь	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
37	7.02.10	Банковские расходы	сумма строк с 37 по 39
38	7.02.10.01	Услуги банка	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
39	7.02.10.01	Инкассация	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
40	7.02.11	Транспортные услуги	сумма строк с 41 по 44
41	7.02.11.01	Услуги по доставке товара	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
42	7.02.11.02	<i>доставка от поставщика</i>	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
43	7.02.11.03	<i>доставка клиентам</i>	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
44	7.02.11.04	Услуги по погрузо-разгрузочным работам	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
45	7.02.12	Таможенные услуги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57

46	7.02.13	<b>Услуги по рекламе</b>	<b>сумма строк с 47 по 54</b>
47	7.02.13.01	Полиграфия	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
48	7.02.13.02	Услуги по изготовлению рекламных носителей	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
49	7.02.13.03	Реклама в СМИ	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
50	7.02.13.04	Наружная реклама	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
51	7.02.13.05	Реклама на местах продаж	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
52	7.02.13.06	Рекламные акции	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
53	7.02.13.07	Сувенирная продукция	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
54	7.02.13.08	Прочие рекламные и маркетинговые расходы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
55	7.02.14	<b>Услуги по лицензированию, регистрации, разрешениям и сертификации</b>	<b>статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57</b>
56	7.02.15	<b>Страхование добровольное и обязательное</b>	<b>сумма строк с 57 по 58</b>
57	7.02.15.01	<i>Обязательное и добровольное страхование имущества</i>	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
58	7.02.15.02	<i>Страхование товара</i>	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
59	7.02.16	<b>Услуги охраны</b>	<b>статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57</b>
60	7.02.17	<b>Прочие услуги</b>	<b>статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57</b>
61	7.03	<b>Командировочные расходы</b>	<b>статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57</b>
62	7.04	<b>Представительские расходы</b>	<b>сумма строк с 63 по 65</b>
63	7.04.01	Расходы на встречи с партнерами	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
64	7.04.02	Административные расходы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
65	7.04.03	Офисные расходы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
66	7.05	<b>Прочие затраты</b>	<b>сумма строк 67 и 75</b>
67	7.05.01	<b>Расходы по работе с персоналом</b>	<b>сумма строк с 68 по 69</b>
68	7.05.01.01	Повышение квалификации	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
69	7.05.01.02	Подбор персонала	статья выплаты по операционной

			деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
70	7.05.01.03	Материальная помощь	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
71	7.05.01.04	Корпоративные мероприятия	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
72	7.05.01.05	Поздравления сотрудников	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
73	7.05.01.06	Оплата питания	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
74	7.05.01.07	Прочие расходы по работе с персоналом	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>75</b>	<b>7.05.02</b>	<b>Благотворительность</b>	<b>статья выплаты по операционной деятельности кредит счетов 50,51,52,55,104</b>
<b>76</b>	<b>7.06</b>	<b>Затраты на оплату труда</b>	<b>сумма строк с 77 по 89</b>
77	7.06.01	Повременная оплата труда и оклады	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
78	7.06.02	Сдельная оплата труда	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
79	7.06.03	Премияльная часть	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
80	7.06.04	Прочие выплаты персоналу	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
81	7.06.05	Доплаты за сверхурочные дополнительные нагрузки	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
82	7.06.06	Отпускные и праздничные выплаты	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
83	7.06.07	Выплата заработной платы по больничным листам	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
84	7.06.08	Компенсация при увольнении	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
85	7.06.09	Премии	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
86	7.06.10	Выплата единовременных пособий	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
87	7.06.11	Компенсации сотрудникам	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
88	7.06.11.01	<i>Компенсация расходов сотовой связи</i>	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
89	7.06.11.02	<i>Амортизация личного автотранспорта</i>	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>90</b>	<b>7.07</b>	<b>Социальные налоги</b>	<b>сумма строк с 91 по 95</b>
91	7.07.01	Отчисления в пенсионный фонд	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
92	7.07.02	Отчисления в фонд социального страхования	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
93	7.07.03	Отчисления в Фед. фонд обяз.мед.страхования	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57

94	7.07.04	Отчисления в Терр.фонд обяз.мед.страхования	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
95	7.07.05	Прочие обязательные соц.выплаты в соотв. с законодательством	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>96</b>	<b>7.08</b>	<b>Налоги и сборы</b>	<b>сумма строк с 97 по 113</b>
97	7.08.01	Единый налог (УСН)	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
98	7.08.02	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
99	7.08.03	Взносы на страхование от несчастных случаев (СНС)	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
100	7.08.04	Взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС)	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
101	7.08.05	НДС 10%	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
102	7.08.06	НДС 18%	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
103	7.08.07	Сборы и пошлины	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
104	7.08.08	Налог на прибыль	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
105	7.08.09	ЕНВД	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
106	7.08.10	Налоги по экологии	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
107	7.08.11	Налог на имущество	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
108	7.08.12	Земельный налог	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
109	7.08.13	Штрафы и пени	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>110</b>	<b>7.08.14</b>	<b>Прочие налоги</b>	<b>статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57</b>
111	7.08.14.01	Транспортный налог	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
112	7.08.14.02	Налог на дивиденды	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
113	7.08.14.03	Акцизы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>114</b>	<b>7.10</b>	<b>Затраты на финансирование</b>	<b>сумма строк с 115 по 121</b>
115	7.10.01	Проценты по краткосрочным кредитам банков выплаченные	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
116	7.10.02	Проценты по долгосрочным кредитам банков выплаченные	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
117	7.10.03	Проценты по займам выплаченные	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
118	7.10.04	Проценты по вексям выплаченные	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
119	7.10.05	Проценты по лизингу выплаченные	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57

120	7.10.06	Комиссионные при лизинге выплаченные	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
121	7.10.07	Аренда (выплаты по операционному лизингу)	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>122</b>	<b>7.11</b>	<b>Начисленные расходы и резервы</b>	<b>сумма строк с 123 по 126</b>
123	7.11.01	Резерв на безнадежные долги	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
124	7.11.02	Резерв на непредвиденные расходы	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
125	7.11.03	Отклонения, списания, поправки	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
126	7.11.04	Брак	статья выплаты по операционной деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
127	6.05.	<b>ПОСТУПЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>стр.128</b>
128	6.05.01.	Поступления от реализации (выбытия) активов	статья поступлений по инвестиционной и финансовой деятельности /дебет счетов 50,51,52,55,57
129	7.12.0	<b>ВЫПЛАТЫ ПО ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>сумма строк с 130,131, 132,133,145</b>
130	7.12.01	Выплаты от реализации (выбытия) активов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
131	7.12.02.	Инвестиционные выплаты	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
132	7.12.03.	Спонсорские проекты	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
133	<b>7.13.</b>	<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>сумма строк с 134 по 144</b>
134	7.13.01.	Торговое и складское оборудование	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
135	7.13.02.	Оргтехника и средства связи	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
136	7.13.03.	Мебель	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
137	7.13.04.	Транспортные средства	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
138	7.13.05.	Здания и сооружения	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
139	7.13.06.	Земельные участки	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57

140	7.13.07	Рекламное оборудование	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
141	7.13.08.	Охранное и пожарное оборудование	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
142	7.13.09.	Бытовая техника	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
143	7.13.10.	Инвентарь и спецодежда	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
144	7.13.11.	Текущие расходы по запуску проектов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
145	<b>7.14.</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>сумма строк 146 и 147</b>
146	7.14.01.	Товарный знак	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
147	7.14.02.	Программное обеспечение	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности/кредит счетов 50,51,52,55,57
<b>148</b>	<b>6.06.</b>	<b>ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>сумма строк с 149 по 156</b>
149	6.06.01.	Прочие поступления от учредителей	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
150	6.06.02.	Поступления краткосрочных кредитов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
151	6.06.03.	Поступления долгосрочных кредитов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
152	6.06.04.	Поступления займов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
153	6.06.05.	Поступления лизинговых кредитов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
154	6.06.06.	Поступления по вексялям	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
155	6.06.07.	Поступления с депозитов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
156	6.06.08.	Проценты за кредиты выданные	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /ДЕБЕТ счетов 50,51,52,55,57
<b>157</b>	<b>7.15.</b>	<b>ВЫПЛАТЫ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>сумма строк с 158 по 166</b>



158	7.15.01.	Выплаты дивидендов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
159	7.15.02.	Выплаты краткосрочных кредитов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
160	7.15.03.	Выплаты долгосрочных кредитов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
161	7.15.04.	Выплаты займов	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
162	7.15.05.	Погашение векселей	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
163	7.15.06.	Аванс по лизингу	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
164	7.15.07.	Погашение основной суммы долга по лизинговым платежам	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
165	7.15.08.	Размещение свободных ДС на депозитах	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
166	7.15.09.	Кредиты сотрудникам	статья выплаты по инвестиционной и финансовой деятельности деятельности /кредит счетов 50,51,52,55,57
167		<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>СТР. 1 МИНУС СТР.6</b>
168		<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>СТР. 127 МИНУС СТР. 129</b>
169		<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>СТР.148 МИНУС СТР.157</b>
170		<b>СОВОКУПНЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК</b>	<b>СТР.168 ПОЛЮС СТР.168 ПЛЮС СТР.169</b>
171		<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО МЕСЯЦА</b>	<b>САЛЬДО НАЧАЛЬНОЕ ПО СЧЕТАМ 50,51,52,55,57</b>
172		<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ МЕСЯЦА</b>	<b>СУММА СТРОК 171 И 170</b>

#### 4) Управленческий отчет о движении денежных средств косвенным методом (Кэш-фло)

Управленческий Отчет о движении денежных средств косвенным методом отражает изменение структуры денежных средств в системе управления Группы Компаний на конец отчетного периода.

Группировка и классификация статей определяется на основании классификатора статей Кэш-фло.

При формировании **Кэш-фло** используется информация об изменении статей прогнозного

баланса, а также прогнозного отчета о прибыли и убытках в части чистой прибыли, амортизации, внереализационных доходов и расходов.

**Кэш-фло** показывает связь между прибылью, изменением оборотного капитала, внеоборотных активов, текущих и долгосрочных обязательств и капитала с потоком денежных средств.

**Кэш-фло** составляется по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая) ежемесячно, ежеквартально и ежегодно.

Кэш-фло содержит сведения о безубыточности и периоде окупаемости.

Все данные в Кэш-фло отражены с НДС. Кэш-фло формируется.

#### Формат управленческого отчета о движении денежных средств (косвенным методом)

##### Кэш-фло

	Наименование статьи	Комментарии
1	Остаток ДС на начало	Сальдо насальное по стр. баланса 5.1.1. Денежные средства
<b>2</b>	<b>Прибыль</b>	<b>=Стр.3+стр.4+стр.5-стр.6</b>
3	+ Амортизация, резервы	Счета 02,05 (оборот по кредиту)
4	- Инвестиции в оборотный капитал (выделить дебиторку, запасы, кредиторку и прочие)	(Остаток на конец периода-Остаток на начало периода) по счетам 41,16,45, 50,51,52,55,57,58,60,62,63,68,69,70,73,94,96,97
5	Денежный поток по операционной деятельности	= 2+3+4
6	Инвестиционная деятельность	
7	<b>Поступления по инв деят.</b>	<b>Кредит счета 62</b>
8	<b>Выплаты по инв. Деят.</b>	<b>Дебет счета 60</b>
9	Денежный поток по инвестиционной деятельности	=7+9
10	Свободный денежный поток	=5+9
11	<b>Финансовая деятельность</b>	<b>=Стр.12-стр.13</b>
12	Поступления	Дебетовый оборот по счету 58,66,67,75,76
13	Выплаты	Кредитовый оборот по счету 58,66,67,75,76
14	<b>Совокупный денежный поток</b>	<b>=Стр.10+стр.11</b>
16	Остаток ДС на конец периода	

#### 4.3. Управленческая отчетность по анализу исполнения бюджетов.

Управленческая отчетность по анализу исполнения бюджетов формируется на основе установленных форматов отчетности стандартной отчетности и отчетности по ключевым показателям деятельности. В перечисленных форматах указывается плановое значение показателей, фактической значение показателей и их отклонения в суммовом и процентном соотношении.

Отчет по выполнению бюджетов составляется по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая) ежемесячно, ежеквартально и ежегодно.

## **5. Некоторые дополнительные аспекты процедур учета.**

### **5.1. Порядок проведения инвентаризации имущества**

Инвентаризация имущества – это сверка фактического наличия имущества, находящегося в офисе, на складах, торговых точках, филиалах и иных обособленных подразделениях, с документально отраженным.

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом Генерального директора Группы Компаний. В состав комиссии включаются представитель бухгалтерии, сотрудник операционно-ревизионного отдела, материально - ответственные лица.

Условия проведения плановых и внеплановых инвентаризаций имущества:

- при смене материально - ответственных лиц;
- по установленным фактам хищения, порчи, аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Выявленные излишки основных средств, материалов, учитываемых по балансовой цене на дату проведения инвентаризации, товары, денежные средства отражаются по дебету счета 01.1 «Основные средства в организации», 41.1 «Товары на складе», 41.2. «Товары в розничной торговле», 50 «Касса» в корреспонденции с субсчетом 94 «Недостачи/излишки и потери ценностей».

Стоимость недостающего имущества списывается в дебет счета 94 «Недостачи/излишки и потери ценностей» в корреспонденции со счетами: 01.2 «Выбытие основных средств», в случае списания остаточной стоимости недостающих основных средств, 41.1 «Товары на складе», 41.2. «Товары в розничной торговле», 50 «Касса»

Недостача, списанная на виновных лиц, учитывается по дебету счета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» в корреспонденции со счетом 94 «Недостатки/излишки и потери ценностей» по цене тарифа.

Недостача при отсутствии виновных лиц учитывается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 94 «Недостатки/излишки и потери ценностей».

### **5.2. Порядок проведения инвентаризации обязательств**

Инвентаризация обязательств – проверка фактических обязательств Группы Компаний (дебиторская и кредиторская задолженность) путем проведения сверки обязательств с данными контрагентов с документальным подтверждением (двухсторонняя подпись).

Периодичность проведения инвентаризации обязательств:

- ежегодная: в течение января перед составлением годовой отчетности;
- периодическая: сверка расчетов с дебиторами и кредиторами;
- ежедекадная, ежемесячная либо с иной периодичностью, предусмотренной в договорах.

Инвентаризация обязательств и составление актов сверок с контрагентами проводится бухгалтерией.

По состоянию на 1 число каждого квартала бухгалтерией компании распечатываются акты сверок по всем контрагентам и отправляются по почте с уведомлением в получении.

Подразделения компании, отвечающие за ведение отдельных договоров, после формирования бухгалтерией актов сверок самостоятельно связываются с контрагентами и проводят сверку.

В ходе проведения сверки бухгалтерия выявляет, регистрирует несоответствие в расчетах и принимает решение по просроченным обязательствам Группы Компаний.

Выявленные и недостающие документы должны быть предоставлены ответственными подразделениями, либо, если это невозможно, просроченные обязательства (со сроком более трех лет) списываются в дебет субсчета 91.2. «Прочие расходы».

Списание обязательств со счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по

социальному страхованию», 76 «Расчеты с разными дебиторами/кредиторами» осуществляется на основании письменных комментариев Финансового директора.

### **5.3. Контроль движения основных средств.**

Контроль движения основных средств в управленческом учете производится на основании отчета о наличии и движении основных средств и инвентарных карточек, предоставляемых - службой «Технического обеспечения», службой «Продаж МАГАЗ» по закупочным ценам с учетом НДС.

Сверка фактического наличия основных средств с данными отраженными в отчетах о наличии и движении основных средств производится путем проведения инвентаризации.

### **5.4. Контроль движения товаров.**

Контроль движения товара в управленческом учете производится на основании товарных отчетов предоставляемых по «РЦ», «МАГАЗ», «РС» - службой «Учета товара», по нормативной себестоимости.

Учет товара в «МАГАЗ» и «РС» производится в ценах реализации. По товару, находящемуся на ответственном хранении, в «МАГАЗ» и «РС» предоставляются в службу «Учета товара» товарные отчеты (по цене реализации).

Сверка фактического наличия товара с данными отраженными в товарных отчетах производится путем проведения инвентаризации товарных остатков.

Результат инвентаризации в зависимости от цели назначения определяется двумя способами:

- Отражение результатов в управленческом учете: нормативная себестоимость;
- Доведение результатов инвентаризации до материально ответственных лиц: склады РЦ – оптовые цены; МАГАЗ и РС – розничные цены.

При отнесении суммы недостачи на задолженность виновного лица по оптовым или розничным ценам сумма в размере отклонения от нормативной себестоимости списывается на сч. 91.1. «Прочие доходы».

Приложение № 1

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
01.	Основные средства	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
01.1.	Основные средства в организации	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
01.2.	Выбытие основных средств	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
02.	Амортизация основных средств	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
04.	Нематериальные активы	Группа НМА	Номенклатура НМА	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
05.	Амортизация нематериальных активов	Группа НМА	Номенклатура НМА	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
08.	Вложения во внеоборотные активы				справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

08.1.	Приобретение земельных участков	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Подразделение	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
08.2.	Текущие расходы по запуску проектов	Статья затрат по операционной деятельности		Подразделение	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
08.3.	Строительство объектов основных средств	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Подразделение	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
08.4.	Приобретение отдельных объектов основных средств	Группа основных средств	Номенклатура основных средств	Подразделение	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
08.5.	Приобретение нематериальных активов	Группа НМА	Номенклатура НМА	Подразделение	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
15.	Приобретение товаров	Товарная группа	номенклатура товара		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
16.	Отклонения в стоимости товаров	Товарная группа	номенклатура товара	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
41.	Товары для перепродажи	Товарная группа	номенклатура товара	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
41.1.	Товары на складах	Товарная группа	номенклатура товара	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

41.2.	Товары в розничной торговле	Товарная группа	номенклатура товара	Места хранения	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
44.	Расходы на продажу	Подразделение (МВЗ)	Статья затрат по операционной деятельности		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
45.	Товары отгруженные	Товарная группа	номенклатура товара	Подразделение	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
50.	Касса	Подразделение	Места хранения		
50.1.	Касса организации (в рублях)	Подразделение	Места хранения		
50.2.	Операционная касса (в рублях)	Подразделение	Места хранения		
50.3.	Денежные документы (в рублях)	Подразделение	Места хранения		
50.11.	Касса организации (в валюте)	Подразделение	Места хранения		
50.33.	Денежные документы (в валюте)	Подразделение	Места хранения		
51.	Расчетные счета	Подразделение	Места хранения		
52.	Валютные счета	Подразделение	Места хранения		

55.	<b>Специальные счета в банках</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Места хранения</b>		
57.	<b>Переводы в пути</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Места хранения</b>		
57.1.	Переводы в пути (в рублях)	Подразделение	Места хранения		
57.2.	Переводы в пути (в валюте)	Подразделение	Места хранения		
58.	<b>Финансовые вложения</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Контрагенты</b>		<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
58.1.	Паи и акции	Подразделение	Виды ценных бумаг, Виды вложений		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
58.2.	Долговые ценные бумаги	Подразделение	Виды ценных бумаг		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
58.3.	Предоставленные займы	Подразделение	Контрагенты		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
58.4.	Проценты по предоставленным займам	Подразделение	Контрагенты		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
60.	<b>Расчеты с поставщиками</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договора</b>	<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>



60.1.	Расчеты с поставщиками товара	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
60.2.	Расчеты с поставщиками прочих ТМЦ и услуг	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
60.3.	Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>62.</b>	<b>Расчеты с покупателями</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договора</b>	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
62.1.	Расчеты с покупателями по товару	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
62.2.	Расчеты с покупателями по услугам и прочим операциям	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
62.3.	Расчеты с покупателями внеоборотным активам	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>63.</b>	<b>Резервы по сомнительным долгам</b>	<b>Подразделение</b>			<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
<b>66.</b>	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договора</b>	<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>

66.1.	Краткосрочные кредиты (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.2.	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.3.	Краткосрочные займы (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.4.	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.5.	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.6.	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.7.	Краткосрочные займы (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
66.8.	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договора</b>	<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>

67.1.	Долгосрчные кредиты (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.2.	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.3.	Долгосрчные займы (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.4.	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.5.	Долгосрчные кредиты (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.6.	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.7.	Долгосрчные займы (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
67.8.	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.	Расчеты по налогам и сборам	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

68.1.	Налог на доходы физических лиц	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.2.	Налог на добавленную стоимость	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.3.	Акцизы	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.4.	Расчеты по УСН	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.5.	Расчеты по налогу на прибыль	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.6.	Расчеты по ЕНВД	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.7.	Расчеты по налогу по экологии	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.8.	Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.9.	Налог на имущество	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

68.10.	Расчеты по земельному налогу	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
68.11.	Прочие налоги и сборы	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>69.</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>Статья затрат по операционной деятельности</b>	<b>Подразделения</b>		<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
69.1.	Расчеты по социальному страхованию	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.2.	<i>Расчеты по пенсионному обеспечению</i>	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.2.1.	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.2.2.	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.2.3.	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.3.	<i>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</i>	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

69.3.1.	Расчеты с ФФОМС	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.3.2.	Расчеты с ТФОМС	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
69.3.3.	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Статья затрат по операционной деятельности	Подразделения		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>70.</b>	<b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Сотрудники</b>		<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
<b>71.</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Сотрудники</b>		<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
71.1.	Расчеты с подотчетными лицами ( в рублях)	Подразделения	Сотрудники		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
71.2.	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Подразделения	Сотрудники		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>73.</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Сотрудники</b>		<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
73.1.	Расчеты по предоставленным займам	Подразделения	Сотрудники		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

73.2.	Расчеты по возмещению материального ущерба	Подразделения	Сотрудники		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
73.3.	Расчеты по корпоративной сотовой связи	Подразделения	Сотрудники		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>75.</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>	<b>Учредители</b>			<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
75.1.	Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал	Учредители			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
75.2.	Расчеты по выплате дивидендов	Учредители			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
75.3.	Расчеты по капитализированной прибыли	Учредители			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>76.</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>Подразделение</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договора</b>	<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
76.1.	Расчеты по имущественному страхованию	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
76.5.	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	Подразделение	Контрагенты	Договора	справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

84.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
84.1.	Прибыль подлежащая распределению	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
84.2.	Убыток, подлежащий покрытию	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
84.3.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
90.	Продажи	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
90.1.	Выручка	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
90.2.	Себестоимость продаж	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат



90.3	Прочие операционные доходы	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
90.7.	Расходы на продажу	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
90.9.	Прибыль/убыток от продаж	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
<b>91.</b>	<b>Неоперационные доходы и расходы</b>	<b>Подразделения</b>			<b>справочники доходов и поступлений/затрат и выплат</b>
91.1.	Неоперационные доходы	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
91.2.	Неоперационные расходы	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
91.9.	Сальдо неоперационных доходов и расходов	Подразделения			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

94.	Недостачи/излишки и потери ценностей	Подразделение	виды недостач		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
96.	Резервы на непредвиденные расходы	Подразделение	виды резервов		справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
97.	Расходы будущих периодов	Подразделение			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат
99.	Прибыли и убытки	Подразделение			справочники доходов и поступлений/затрат и выплат

# Приложение № 3 «Информационная структура Группы Компаний»

