ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Устав ООО "Портал" разработан в порядке приведения учредительных документов в соответствие с принятым 21.10.94 г. Гражданским кодексом РФ

Местонахождение ООО “Портал”: Российская Федерация, Оренбургская обл., Г.Бузулук, ул.Вильямса,дом 28.

Лицами, ответственными за организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности, являются: Генеральный директор - г-н Афанасьев А.В..; Главный бухгалтер - г-н Ушаков Н.А.

*АО "Оренбургнефть"*

**ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

**Виды деятельности**

В соответствии с Уставом ООО “Портал” основными видами его деятельности являются:

* сборка и продажа компьютерной техники;
* осуществление торговых операций по купле-продаже комплектующих;
* оказание услуг по ремонту и обслуживанию офисной техники физическим лицам и сторонним предприятиям и организациям
* оказание услуг всеми видами и средствами связи;
* извлечение дополнительной прибыли от совместной деятельности.

Для осуществления своей деятельности ООО “Портал” имеет лицензии, приобретенные в установленном порядке.

###### Организационная структура

###### ООО “Портал” является полностью самостоятельной и независимой организацией. Филиалов ООО “Портал” не имеет.

**Принципы организации бухгалтерской службы в ООО “Портал”**

1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией ООО “Портал”
2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в соответствии с "Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" несут руководитель и гл.бухгалтер. Они обязаны создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений.
3. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
4. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем Главный бухгалтер руководствуется законодательством, настоящим Положением и другими актами и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета.
5. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.

Принципы организации бухгалтерской службы в ООО “Портал”

Должны быть разработаны и утверждены:

* мероприятия по применению настоящего Положения
* должностные инструкции на работников бухгалтерии;
* схема и график документооборота и составления отчетности;
* номенклатура дел;
* система внутрипроизводственного контроля;
* график и порядок проведения инвентаризаций имущества.

Главный бухгалтер имеет право разрабатывать и вносить предложения по совершенствованию настоящего Положения. Предложения вносятся на рассмотрение руководителю ООО “Портал”, после согласования утверждаются приказом руководителя в качестве дополнения к Положению.

Бухгалтерия является самостоятельным подразделением аппарата управления ООО “Портал”, возглавляется Главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю и им назначается.

В функции главного бухгалтера ООО “Портал” входит контроль за соблюдением требований настоящего Положения и разработка предложений по его дополнению.

**Учетные задачи бухгалтерии:**

* Учет капитальных вложений по развитию их производственной базы по объектам, зачисляемым на отдельный баланс, после приемки в состав основных средств в установленном порядке;
* Учет основных средств (поступления, внутреннего перемещения, выбытия (по всем направлениям);
* Учет нематериальных активов;
* Учет производственных запасов (поступления, формирования стоимости, хранения, использования на производственные и прочие нужды);
* Учет выработки продукции и расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям;
* Учет формирования себестоимости продукции (работ, услуг);
* Учет формирования и распределения общехозяйственных расходов ООО “Портал”;
* Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации;
* Учет финансовых результатов от реализации основной продукции и внереализационных доходов и расходов;
* Учет отклонений фактической себестоимости продукции (работ, услуг) от нормативной стоимости по внутрипроизводственному обороту вводный;
* Учет финансовых результатов от реализации и от внереализационных операций;
* Учет операций по расчетным, валютным счетам и прочим счетам;
* Учет расчетов по кассовым операциям;
* Учет операций по субрасчетным счетам;
* Учет расчетов со сторонними организациями;
* Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
* Учет финансовых вложений;
* Учет собственных средств (использование прибыли, фондов, резервов).

*АО* *"Оренбургнефть"*

***АО*** ***"Оренбургнефть"***

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

**Методология отражения в учете процесса производственной деятельности и формирования результатов. Система счетов для отражения затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности ООО “Портал”.**

В соответствии с нормативными документами система счетов для учета затрат, группировка затрат по местам возникновения устанавливаются предприятием, исходя из особенностей производственной деятельности, структуры организации управления.

**Финансовый результат (прибыль, убыток)** образуется при реализации сторонним покупателям и потребителям по рыночным (свободным) ценам:

* продукции основного вида деятельности;
* прочих видов продукции, работ, услуг
* а также в результате проведения внереализационных операций.

**Бухгалтерия ООО “Портал”:**

* производит учет фактических расходов, связанных с управлением, ООО “Портал” и их распределение в установленном порядке;
* отражает результаты от внереализационных операций и финансовые результаты от реализации продукции и оказания услуг, произведенной ООО “Портал”

**Для учета реализации продукции** (работ, услуг) используется счет 90 "Продажи”. Отнесение оборотов, связанных с движением продукции (товаров, услуг) к реализации, произведено с учетом следующих основных принципов:

Реализация есть отпуск (передача) сторонним потребителям (покупателям, получателям) продукции (товаров, услуг) ООО “Портал” с целью извлечения доходов (получение выручки).

Реализация сопровождается переходом права собственности на передаваемые вещи (продукцию, товары, работы, услуги) от ООО “Портал” к сторонним потребителям (покупателям, получателям) - лицам (юридическим и физическим), определяемым в соответствии с нормами гражданского законодательства Российской Федерации.

**Использование продукции (товаров, работ, услуг) на собственные нужды** ООО “Портал” не может быть признано реализацией и отражено на счете 90, т.к. при этом не возникает перехода права собственности на передаваемые вещи.

**Безвозмездная передача продукции** (товаров, работ, услуг) сторонним лицам не может быть признано реализацией (с отражением этого оборота через счет 90), т.к. эта операция не преследует извлечение дохода (получение выручки), т.к. на этом счете отражаются, в частности, себестоимость и выручка (доходы), а это операция не преследует извлечение дохода (получение выручки); согласно Закона РФ № 25-ФЗ “О налоге на добавленную стоимость” с изменениями и дополнениями от 01.04.96 г. ст. 3 в определении объектов налогообложения безвозмездная передача отражена не в качестве оборотов по реализации товаров (работ, услуг), а согласно пункта “в” как “Обороты по передаче безвозмездно ... товаров (работ, услуг)””.

Учитывая требования налогового законодательства, ряд оборотов, связанных с движением продукции (товаров, работ, услуг) в целях бухгалтерского учета для налогообложения приравнивается к реализации - безвозмездная передача продукции сторонним получателям, использование продукции на непроизводственные нужды и ряд других. При этом указанные обороты учитываются для налогообложения в рыночных ценах, не ниже фактической себестоимости.

**Моментом признания реализации продукции** (работ, услуг) для определения финансовых результатов является отгрузка продукции (передача расчетных документов) покупателям. Для целей налогообложения выручка от реализации продукции (работ, услуг) и финансовые результаты определяются также по отгрузке.

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. Методология оценки и погашения активов.**

**Учет готовой продукции**

Готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической себестоимости.

**Списание расходов на издержки производства (обращения) или другие источники регулируются законодательными и другими нормативными документами.**

## Порядок образования и использования резервов

Резервы не образуются, за исключением резервов образуемых в соответствии с законодательством РФ**.**

# Порядок образования и использования страхового фонда

Страховой фонд образуется в пределах норм, установленных законодательством РФ, для:

• финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций;

• страхования имущества предприятия, жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц.

### Порядок учета курсовых разниц

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся в рублях.

Указанные записи по имуществу и обязательствам одновременно производятся в валюте расчетов и платежей. В бухгалтерском учете и отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

• операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс ЦБ РФ на дату расчета отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

• операциям по пересчету стоимости имущества и обязательств в связи с изменением курса ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности отдельно от других доходов и убытков от хозяйственной деятельности предприятия, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата расчета или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы подлежат зачислению в прибыль или убыток предприятия по мере их принятия к бухгалтерскому учету.

**Метод калькулирования себестоимости и оценки незавершенного производства**

Метод калькулирования себестоимости производства продукции (работ, услуг) и порядок оценки незавершенного производства и готовой продукции определяются особенностями производства ООО “Портал”.

#### Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Ремонт основных средств отражается в бухгалтерском учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере производства ремонта.

#### Порядок включения затрат в расходы будущих периодов

На счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, по:

* производствам, находящимся на стадии освоения, на которых еще не начат выпуск готовой продукции;
* выплатам за очередные отпуска, относящимся к последующим периодам,
* зарплате будущих периодов;
* арендной плате в счет последующих периодов;
* подписным и периодическим изданиям;
* лицензиям со сроком действия до1года.

##### Порядок включения средств труда в основные средства

При разделении средств труда на основные средства и малоценные предметы следует руководствоваться п.п. 40-45 Положения о бухгалтерском учете в РФ № 170.

#### Порядок начисления амортизации

Начисление амортизации основных фондов производится по "Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление", утвержденных Постановлением СМ СССР № 1072 от 22.10.1990 г.

**Порядок включения затрат в состав нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов**

Нематериальные активы - это группы активов (хозяйственных средств) предприятия, имеющие стоимость, но не имеющие физического содержания и обладающие следующими свойствами:

• возможностью долговременного использования (свыше одного года);

• способностью приносить доход;

• способностью отчуждения.

НА подразделяются на группы:

• интеллектуальная собственность (изобретения, полезные модели, товарные знаки, наименование мест происхождения товара, "НОУ-ХАУ", программы ЭВМ и базы данных, авторские и смежные права);

• имущественные права (права пользования землей, водными ресурсами, недрами, имуществом и т.д.);

• отложенные затраты (организационные расходы, научно-исследовательские разработки, опытно-конструкторские разработки.

Факт наличия НА оформляется документально. НА отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, создание и расходов по их доведению до состояния, при котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Сумма амортизационных отчислений НА определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности предприятия). По НА, полученным безвозмездно, амортизационные отчисления не начисляются.

Конкретные сроки полезного использования НА определяются предприятием и оформляются распоряжением. При этом следует учесть следующее:

• на программы для ЭВМ срок службы устанавливается не более 3-х лет;

**•** на изобретения - не более 5 лет;

• на лицензии - на период их действия;

• на организационные расходы - не более 3-х лет.

По объектам, срок полезного использования которых определить невозможно, годовая норма амортизационных отчислений устанавливается в размере 10%.

**Порядок отражения операций, связанных с заготовлением и приобретением производственных запасов**

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части, МБП и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости, исходя из затрат на их приобретение.

На счетах учета материальных ценностей (10) ресурсы оцениваются по стоимости, указанной в счетах-фактурах поставщика или учетных ценах, установленных предприятием.

Учет дополнительных расходов, связанных с приобретением материальных ресурсов ведется по фактической себестоимости. Отдельно отражается покупная цена материалов и транспортно-заготовительные расходы. В конце месяца соответствующая доля ТЗР списывается на счета затрат.

#### Порядок оценки материальных ресурсов, списываемых в производство

Материальные ценности, расходуемые на производство продукции, списываются на счета издержек производства по фактической себестоимости их заготовления и приобретения.

Распределение косвенных расходов

Косвенные расходы распределяются с применением системы “директ-костинг”.Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.

*АО* *"Оренбургнефть'*

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

***АО*** ***"Оренбургнефть'***

**Программное обеспечение**

В ведение бухгалтерского учета и отчетности используется электронный программный пакет “1С-ПРЕДПРИЯТИЕ”.

#### Порядок проведения инвентаризаций имущества

Инвентаризация - подсчет в натуре имущества предприятия и выверка его финансовых обязательств - периодически проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризации подлежат:

• основные средства (Инвентаризация основных средств может проводится один раз в три года, а библиотечных фондов -один раз в пять лет);

• нематериальные активы;

• финансовые вложения;

• товарно-материальные ценности;

• незавершенное производство и расходы будущих периодов;

**•** животных и молодняка животных;

• денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;

**•** расчетов;

• резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов;

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств обязательно в следующих случаях:

• перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

• при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

• при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

• в случае пожара или стихийных бедствий;

• при ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса (в том числе при проведении конкурсного производства).

#### Внутренняя отчетность

Внутренняя отчетность бухгалтерией ООО “Портал” не ведется.

**Рабочий план счетов**

| **№ счета/субсчета** | **Наименование счета/субсчета** |
| --- | --- |
| **01** | **Основные средства** |
| **02** | **Амортизация основных средств** |
| **04** | **Нематериальные активы** |
| **05** | **Амортизация нематериальных активов** |
| **07** | **Оборудование к установке** |
| **08** | **Вложения во внеоборотные активы** |
| **08/3** | **Строительство объектов основных средств** |
| **08/4** | **Приобретение объектов основных средств** |
| **08/5** | **Приобретение нематериальных активов** |
| **10** | **Материалы** |
| **10/1** | **Сырье и материалы** |
| **10/2** | **Покупные полуфабрикаты и комплектующие, конструкции и детали** |
| **10/3** | **Топливо** |
| **10/4** | Тара и тарные материалы |
| **10/5** | **Запасные части** |
| **10/6** | **Прочие материалы** |
| **10/8** | **Строительные материалы** |
| **10/9** | **Инвентарь и хозяйственные принадлежности** |
| **19** | **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** |
| **20** | **Основное производство** |
| **25** | **Общепроизводственные расходы** |
| **26** | **Общехозяйственные расходы** |
| **28** | **Брак в производстве** |
| **41** | **Товары** |
| **41/1** | **Товары на складах** |
| **41/3** | **Тара под товарами и порожняя** |
| **41/4** | **Покупные изделия** |
| **43** | **Готовая продукция** |
| **44** | **Расходы на продажу** |
| **45** | **Товары отгруженные** |
| **50** | **Касса** |
| **51** | **Расчетные счета** |
| **52** | **Валютные счета** |
| **55** | **Специальные счета в банках** |
| **55/1** | **Аккредитивы** |
| **55/2** | **Чековые книжки** |
| **55/3** | **Депозитные счета** |
| **58** | **Финансовые вложения** |
| **58/1** | **Паи и акции** |
| **58/2** | **Долговые ценные бумаги** |
| **58/3** | **Предоставленные займы** |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** |
| **66** | **Расчеты по краткосрочным кредитам и займам** |
| **68** | **Расчеты по налогам и сборам** |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению** |
| **70** | **Расчеты с персоналом по оплате труда** |
| **71** | **Расчеты с подотчетными лицами** |
| **73** | **Расчеты с персоналом по прочим операциям** |
| **73/1** | **Расчеты по предоставленным займам** |
| **73/2** | **Расчеты по возмещению материального ущерба** |
| **75** | **Расчеты с учредителями** |
| **75/1** | **Расчеты по вкладам в уставной капитал** |
| **75/2** | **Расчеты по выплате доходов** |
| **76** | **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** |
| **80** | **Уставной капитал** |
| **82** | **Резервный капитал** |
| **83** | **Добавочный капитал** |
| **84** | **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** |
| **90** | **Продажи** |
| **90/1** | **Выручка** |
| **90/2** | **Себестоимость продаж** |
| **90/3** | **Налог на добавленную стоимость** |
| **90/4** | **Акцизы** |
| **90/5** | **Прибыль/убыток от продаж** |
| **91** | **Прочие доходы и расходы** |
| **91/1** | **Прочие доходы** |
| **91/2** | **Прочие расходы** |
| **91/9** | **Сальдо прочих доходов и расходов** |
| **94** | **Недостачи и потери от порчи ценностей** |
| **97** | **Расходы будущих периодов** |
| **98** | **Доходы будущих периодов** |
| **99** | **Прибыли и убытки** |
| **Забалансовые счета** | |
| **001** | **Арендованные основные средства** |
| **002** | **Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение** |
| **005** | **Оборудование, принятое для монтажа** |
| **006** | **Бланки строгой отчетности** |
| **007** | **Списание в убыток задолжности неплатежеспособных дебиторов** |
| **008** | **Обеспечения обязательств и платежей полученные** |
| **010** | **Износ основных средств** |
| **011** | **Основные средства, сданные в аренду** |

****