



"Утверждаю"

Генеральный директор
ЗАО «НИЦ ИР»

_____ М.Н. Давиденко

"__" _____ 2007 г.

Приложение № 1
к приказу № _____ от _____ г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КОМПАНИИ И СХЕМА
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ
НА 2008 ФИНАНСОВЫЙ ГОД.**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения учетной политики Холдинга.
 - 1.1. Определения и термины.
 - 1.2. Характеристика Бизнес центров Холдинга.
 - 1.3. Задачи управленческого учета.
 - 1.4. Организация управленческого учета.
 - 1.5. Финансовая структура Холдинга.
2. Методика ведения финансового учета Холдинга.
 - 2.1. Общие положения по учету денежных средств.
 - 2.1.1. Первичные документы.
 - 2.1.2. Перечень обязательных реквизитов на первичном документе.
 - 2.1.3. Оформление первичных документов.
 - 2.1.4. Валюта ведения операций.
 - 2.1.5. Учет имущества Холдинга.
 - 2.2. Структура рабочего плана счетов.
 - 2.2.1. Приход денежных средств по операционной деятельности .
 - 2.2.1.1. Условная выручка.
 - 2.2.1.2. Вне реализационные доходы.
 - 2.2.1.3. Дополнительные поступления.
 - 2.2.2. Расходная часть операционной деятельности.
 - 2.2.2.1. Переменные издержки.
 - 2.2.2.2. Постоянные издержки.
 - 2.2.2.3. Расшифровка статей постоянных и переменных издержек.
 - 2.2.3. Прочие определения, относящиеся к операционной деятельности.
 - 2.2.3.1. Учет движения товаров.
 - 2.2.3.2. Учет операций по движению основных средств.
 - 2.2.3.3. Порядок начисления износа (амортизации) по ОС.
 - 2.2.4. Учет финансовой деятельности.
 - 2.2.5. Учет инвестиционной деятельности.
 - 2.3. Инвентаризация, как форма учета активов Холдинга.
 - 2.4. Структура плановых и отчетных форм.
 - 2.4.1. Отчет о Движении денежных средств – ДДС
 - 2.4.1.1. Операционная деятельность ДДС.
 - 2.4.1.2. Финансовая деятельность по ДДС.
 - 2.4.1.3. Инвестиционная деятельность по ДДС.
 - 2.4.1.4. Учет дебиторской задолженности по ДДС.
 - 2.4.2. Отчет по Прибылям и Убыткам (ПИУ).
 - 2.4.2.1. Принципы формирования ПИУ.
 - 2.4.2.2. Принципы расчета текущей задолженности.
 - 2.4.3. Форма Баланс.
 - 2.4.3.1. Общие замечания.
 - 2.4.3.2. Приложения к Балансу.
 - 2.4.3.3. Описание статей Баланса – Активы.
 - 2.4.3.4. Описание статей Баланса – Пассивы.
3. Организационная структура финансового учета.
4. Анализ отчетности, как следствие учетной политики.
 - 4.1. Анализ платежеспособности.
 - 4.2. Анализ рентабельности.
 - 4.3. Анализ финансовой устойчивости Холдинга.

Приложения:

Приложение № 1 Отчет о Движении денежных средств (ДДС).

Приложение № 2 Отчет о прибылях и убытках (ПИУ).
Приложение № 3 План статей
Приложение № 4 Форма Баланса.
Приложения к Форме баланса
Приложение № 1.1 Денежные средства.
Приложение № 1.2 Кредиты и займы внешние.
Приложение № 1.3 Кредиты и займы внутренние.
Приложение № 1.4 Дебиторская задолженность внешняя.
Приложение № 1.5 Дебиторская задолженность внутренняя.
Приложение № 1.6 Товары и сырье.
Приложение № 1.7 МБП.
Приложение № 2.3.1 Здания и сооружения.
Приложение № 2.3.2 Оборудование.
Приложение № 2.4.1 Инвестиции.
Приложение № 3.1.1.1. Краткосрочные заемы.
Приложение № 3.1.1.2 Текущая кредиторская задолженность.
Приложение № 3.1.1.3 Текущая внутренняя задолженность
Приложение № 3.2.1.1. Долгосрочная кредиторская задолженность частное лицо
Приложение № 3.2.1.2 Долгосрочная кредиторская задолженность акционер
Приложение № 3.2.2. Долгосрочная кредиторская задолженность банковская.
Приложение № 3.2.3 Долгосрочная кредиторская задолженность внутренняя
Приложение № 4.2 Обыкновенные акции.
Приложение № 4.4 Акционерный капитал.
Приложение № 4.6 Нераспределенная прибыль.
Приложение № 4.7 Нераспределенная прибыль текущая.

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ.**

Настоящая Учетная политика и Схема распределения финансовых потоков вводятся с целью регламентирования:

1. Полной, объективной и достоверной информации о деятельности Бизнес Центров и Холдинга в целом для целей управленческого учета.
2. Финансовых потоков Компании между Бизнес Центрами и Управляющей компанией в рамках Холдинга.
3. Формирования доходной и расходной части Бизнес Центров, Управляющей Компании (НИЦ ИР) и Холдинга в целом.

В настоящей Учетной политике Компания определяются принципы:

- учета всех разделов хозяйственной деятельности, их полноты и достоверности;
- учета расходов и доходов Холдинга;
- учета стоимости активов и достоверности их оценки;
- анализа финансово-хозяйственного состояния Холдинга в целом и каждого Бизнес центра в отдельности.

1.1. Определения и термины

«Бизнес Центр (БЦ)» – самостоятельное подразделения с образованием юридического лица для ведения производственной деятельности.

«Управляющая компания (УК)» – самостоятельное подразделение с образованием юридического лица для управления Бизнес Центрами Компании.

«Центр Финансовой Отчетности (ЦФО)» – условное объединение Бизнес Центров внутри Холдинга. Каждый ЦФО функционирует в соответствии с положением о конкретном ЦФО.

В учетной политике компании устанавливаются следующие Центры Финансовой Отчетности:

- ЦФО «прибыль».

К нему относятся все БЦ, ведущих производственную деятельность с целью получения прибыли.

- ЦФО «доход».

К нему относится БЦ, основной деятельностью является обслуживание. Основная задача для данного вида ЦФО - выполнение услуг для всего холдинга по направлению управления недвижимостью.

- ЦФО «проект».

К данному типу ЦФО относятся БЦ, ведущие специальные проекты, срок деятельности которых не определен. В случае если проекты окажутся рентабельными в течение года, они будут переведены в ЦФО «прибыль», если нет, то закрыты.

- ЦФО «расход».

К данному типу ЦФО относятся БЦ, не ведущие производственную деятельность и не получающие прибыль. Данные БЦ отвечают за сбор, координацию и анализ всей хозяйственной деятельности предприятий Холдинга. Основной функцией ЦФО в

финансовой структуре является построение правильной структуры управленческого и финансового учета.

«Точка производства БЦ» – подразделение БЦ, производящее установленный вид продукции.

«Точка продаж БЦ» - зона внутри БЦ, продающая продукцию, производимую точками производства БЦ.

1.2. Характеристика Бизнес центров Холдинга

ООО «Амбикар»

образовано в 2001 г.

юридический адрес 127276, г. Москва, ул. Ботаническая, д.14

фактический адрес 123007, г. Москва ул. 5-Магистральная, д.12,

банковские реквизиты: р/с 40702810700010000132 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7715345448, КПП 771501001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.

Данная компания является агентством недвижимости, которое осуществляет все виды расчетов по аренде и коммунальных услуг по всем БЦ и УК.

Имуществом компании являются:

- помещение площадью 310.8 кв.м (собственность) расположенное по адресу: г.Москва, ул. Ботаническая, д.14 (кадастровый номер 77-02-18011-000-2111513, условный номер 137222). Рыночная стоимость помещения составляет 256 000 долларов США.

- подвал развлекательного комплекса «Абриколь», помещение площадью 580 кв.м., (выкуплено в собственность).

ООО «Абриколь»

образовано в 2004 г.

юридический адрес: 115598, г. Москва, ул. Липецкая, д.7а

фактический адрес: 115598, г. Москва, ул. Липецкая, д.7а

банковские реквизиты: р/с 40702810000010000227 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7715394772, КПП 771501001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.

Развлекательный клуб «Абриколь» (ресторан, бильярд, бар, дискотека, караоке, летнее кафе) занимает помещение площадью 1038,3 кв. м.

ООО «Каскад сервис +»

образовано в ноябре 2002 года,

юридический адрес: 115211, г.Москва, Каширское шоссе, д.53, корп.1,

фактический адрес: 115211, г.Москва Каширское шоссе, д.53, корп.1,

банковские реквизиты: р/с 40702810600010000164 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7724190020, КПП 771401001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.

Бильярдный клуб «Грани» (ресторан, бильярд, бар, караоке, летнее кафе) занимает помещение площадью 610.9 кв.м. Количество обслуживающего персонала – 26 чел.

Договор аренды на помещение с Департаментом имущества г.Москвы (№06-00918/2003) действует с 28/11/2003г. (доп. соглашение о продлении от 20/12/2005) по 31/12/2012г.

ЗАО «Вип-Фуд»

образовано в мае 1997 года,
юридический адрес: 127427, г.Москва, ул.Ботаническая д.14
фактический адрес: 127427, г.Москва, ул.Ботаническая д.14
банковские реквизиты: р/с 40702810200000002954, к/с 30101810300000000659 в ОАО «Московский Кредитный Банк» ИНН 7705145047, БИК 044585659, КПП 770501001.
Бильярдный клуб «Катрбан» (ресторан, бильярд, бар, караоке, игровые автоматы) площадь 308.9 кв.м., количество обслуживающего персонала – 21 чел.

ООО «Вельтон»

образовано в мае 1999 года,
юридический адрес: 129128, г. Москва, ул.Малахитовая, д.14, стр.1
фактический адрес: 129128, г. Москва, ул. Малахитовая, д.14, стр.1
банковские реквизиты:., р/с 40702810800010000210 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7716185154, КПП 771601001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.

ООО «Оникс-интер»

образовано в 2002 году,
юридический адрес: 107082, г.Москва, ул. Б. Почтовая, д.34 стр. 12,
фактический адрес: 123007, г.Москва, ул. 5-Магистральная, д.12,
банковские реквизиты: р/с 40702810500010000196 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7701281659, КПП 774201001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.
Игровые клубы «Мелочи жизни». БЦ получена лицензия на игровую деятельность, организация игровых клубов.

ООО «Кич-Хауз»

образовано в 2005 году,
юридический адрес: 115598, г. Москва, ул. Липецкая д. 7А
фактический адрес: г. Москва, Ленинский пр. 99
банковские реквизиты:., р/с 40702810208000000691 в МФ ООО «Национальный торговый банк» г. Москва, ИНН 7737506137, КПП 773701001, к/с 30101810700000000785, БИК 044552785.

ООО «Компания РСТъ»

образовано в 2004 г.,
юридический адрес: 127276, г.Москва, ул. Тимирязевская, д.38/25,
фактический адрес: 123007, г. Москва, ул. 5-Магистральная, д.12,
банковские реквизиты р/с 40702810300010000231 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7713538041, КПП 771301001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.
Компания «РСТъ» занимается разработкой, продажей и внедрением автоматизированных систем управления предприятиями гостеприимства и развлечения.

ООО «Научно исследовательский центр индустрии развлечений»

образовано в 2004 г.,
юридический адрес: 127276, г.Москва, ул. Ботаническая, д.14,
фактический адрес: 123007, г. Москва, ул. 5-Магистральная, д.12,
банковские реквизиты р/с 40702810600010000232 в ООО Банк «Народный кредит» г. Москва, ИНН 7715388049, КПП 770501001, к/с 30101810900000000402, БИК 044585402.

Управляющая компания, занимающаяся руководством всеми действующими клубами и развитием клубной инфраструктуры.

1.3. Задачи управленческого учета.

- Обеспечение контроля над наличием и движением имущества Холдинга, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами,
- Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов,
- Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности Компании, необходимой для оперативного руководства и управления, а также ее использования инвесторами, кредиторами, банками.

1.4. Организация управленческого учета.

- Управленческий учет Холдинга представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном и количественном выражении об имуществе, обязательствах Холдинга, их движении путем непрерывного, сплошного документального учета всех хозяйственных операций в соответствии с требованиями Общего собрания учредителей и на основании данной Учетной политики.
- Ответственность за организацию управленческого учета в Холдинге несет Исполнительный директор, через неукоснительное обеспечение выполнения всеми Бизнес Центрами и подразделениями, сотрудниками Холдинга, имеющими отношение к учету, требований Финансовой службы в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений.
- Управленческий учет в Холдинге осуществляется Финансовой службой, составляющей самостоятельное структурное подразделение, которое подчиняется Исполнительному директору.
- Контроль за соблюдением положений данной Учетной политики и разработку новой Учетной политики, осуществляет Исполнительный директор Холдинга.
- Финансовая служба обеспечивает контроль и отражение на счетах Управленческого учета всех осуществляемых Холдингом хозяйственных операций. Он предоставляет оперативную информацию пользователям, составляет в установленные сроки финансовую отчетность, проводит экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности Холдинга совместно с другими подразделениями и службами по данным управленческого учета в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов. Финансовая служба подписывает совместно с Генеральным и Исполнительным директорами документы, служащие для выдачи денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.
- Для обеспечения производительной работы ФС в распоряжении Генерального директора должны находиться:
 1. Выписка из Протокола Общего собрания учредителей о предоставляемых Исполнительному директору определенных полномочий по вопросам, решение которых он обеспечивает согласно должностной инструкции,
 2. Оригиналы (копии) внутренних организационно-юридических документов:
 - Положение о службах и подразделениях Компании,
 - Положение о ФС,
 - Должностные инструкции работников учета,

- Договора с материально-ответственными лицами,
 - Образцы подписей должностных лиц,
 - Положение об оплате труда,
 - Штатное расписание,
 - Типовой перечень должностей,
 - Положение о контрактной системе,
 - Реестры с текстами трудовых договоров, трудовых соглашений, трудовых контрактов, договоров подряда и т.д.,
 - Финансовые схемы по оплате труда сотрудников БЦ.
3. Оригиналы (копии) организационно-распорядительных документов по всем производственным и кадровым вопросам, затрагивающим функцию управленческого учета и сферу деятельности финансовой службы:
- Приказы и распоряжения по основной деятельности и личному составу,
 - Гарантийные письма и обязательства, переписка с контрагентами,
 - Акты проверок и ревизий КРС,
 - Протоколы заседаний решений инвентаризационной комиссии,
 - Докладные и объяснительные записки.

1.5. Финансовая структура Холдинга.

Исходя из требований эффективности ведения производственной деятельности, выделены как самостоятельные подразделения, следующие Бизнес Центры (БЦ):

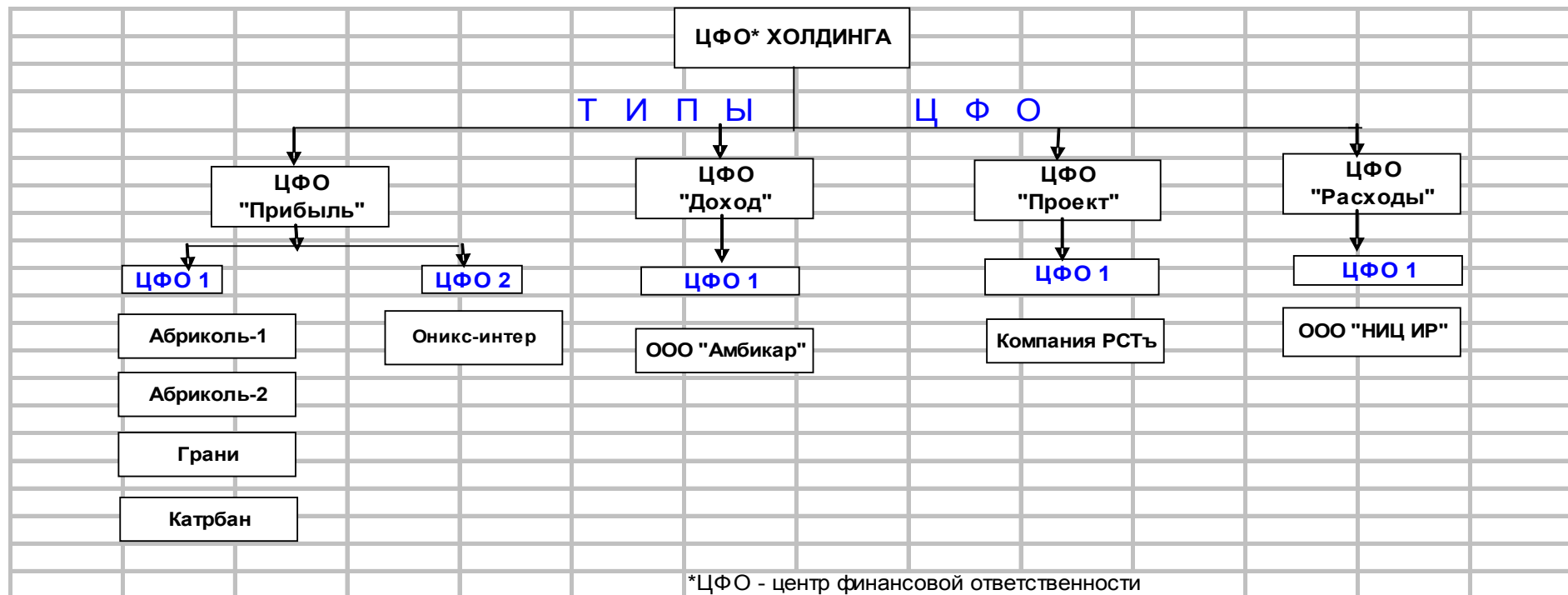
- БЦ «Абриколь 1», юридическое лицо ООО «Абриколь»
- БЦ «Абриколь 2», юридическое лицо ООО «Абриколь»
- БЦ «Грани», юридическое лицо ООО «Каскад сервис +»
- БЦ «Катрбан», юридическое лицо ООО «ВИП ФУД»
- БЦ «Оникс-интер», юридическое лицо ООО «Оникс Интер»
- БЦ «Агентство недвижимости», юридическое лицо ООО «Амбикар»
- БЦ «РСТ», юридическое лицо ООО «РСТ»
- БЦ Управляющая компания, юридическое лицо ООО «НИЦ ИР»

Внутри каждого БЦ выделены точки производства (см. Таблица N 1 данной Учетной политики). БЦ объединены в Центры финансовой отчетности (ЦФО). Финансовая структура холдинга состоит из нескольких центров финансовой отчетности (ЦФО) и одного центра финансового учета (ЦФУ).

Руководителями БЦ в Холдинге являются генеральные директора компаний, которые назначаются на должность и освобождаются от нее приказом Генерального менеджера НИЦ ИР.

В случае временного отсутствия руководителя БЦ выполнение его обязанностей возлагается на заместителя, а при отсутствии последнего - на руководителя одного из управлений или отделов в структуре БЦ.

Финансовая структура Холдинга (по ЦФО).



2. МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА КОМПАНИИ.

2.1. Общие положения по учету денежных средств

Финансовым годом 2008 считается период с 01 сентября 2007г. по 31 августа 2008.

Учет финансово-хозяйственной деятельности в Холдинге осуществляется ежедневно.

Ежедневный учет финансово-хозяйственной деятельности Холдинга осуществляется:

1) Ведением первичных учетных документов:

- приходных и расходных кассовых ордеров;
- платежных ведомостей;
- ведомостей учета расходных материалов;
- актов списания;
- журналов учета;

2) Занесением данных на основе первичных учетных документов в отчет о Движении Денежных Средств (ДДС) по каждому БЦ.

3) Формированием сводного ежедневного отчета ДДС Холдинга на основании ДДС каждого БЦ.

Отчет о Движении Денежных средств формируется в финансовом блоке системы «Магнат».

Ежемесячный, квартальный, полугодовой и годовой анализ финансово – хозяйственной деятельности Холдинга осуществляется при помощи:

- 1) Отчета о Прибылях и Убытках (ПИУ) каждого БЦ и Холдинга в целом.
- 2) Учета дебиторской и кредиторской задолженности;
- 3) Управленческого баланса Холдинга.

Отчеты о Прибылях и Убытках БЦ и по Холдингу в целом, а также управленческий баланс формируется в финансовом блоке системы «Магнат».

Планово – экономический учет финансово-хозяйственной деятельности Холдинга видется по двум линиям:

1 линия – это доходы и расходы, которые прошли в отчетный период по расчетным счетам Холдинга

2 линия – это доходы и расходы, которые прошли в отчетный период по наличному денежному расчету.

2.1.1. Первичные документы.

Все хозяйственные операции подлежат оформлению первичными учетными документами, которые являются оправдательными документами. Первичные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения управленческого учета.

Все первичные документы регистрируются отдельно по порядку с № 1 с 1 сентября 2007г по 31 августа 2008г.

Для отражения типичных хозяйственных операций используются как межведомственные унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, так и разработанные самостоятельно ФС холдинга.

Самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций и содержащих среди добавленных реквизитов обязательные.

2.1.2. Перечень обязательных реквизитов на первичном документе.

- Наименование документа,
- Дату составления документа,
- Наименование организации, от имени которой составлен документ,
- Содержание хозяйственной операции,
- Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном измерении,
- Наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления,
- Личные подписи указанных лиц.

2.1.3. Оформление первичных документов.

Право подписи первичных документов предоставляется руководителю БЦ или должностным лицам ими уполномоченными. Право подписи документов, по которым оформляются операции с денежными средствами предоставлено руководителю БЦ, ИД, ГД или ими уполномоченными.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, то непосредственно после ее окончания. Составление первичных учетных документов допускается как непосредственно исполнителем (участником) хозяйственной операции, так и сотрудником ФС.

Своевременность и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в управленческом учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Первичные документы, поступающие в ФС, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (логическая увязка отдельных показателей).

Внесение исправлений в кассовые документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали первичные документы, с указанием даты внесения исправлений.

В случае пропажи или уничтожения первичных документов руководитель БЦ сообщает об этом служебной запиской на имя Генерального директора, который назначает приказом комиссию по расследованию причин пропажи, уничтожения. Результаты расследования оформляются актом, который утверждается Генеральным директором.

Документооборот и технология обработки учетной информации определяется «Графиком документооборота ФС».

Холдинг в своей деятельности вводит принцип экономической целесообразности, устанавливая, что любая хозяйственная операция, производимая БЦ, не должна наносить убытков Холдингу.

В Холдинге в текущем финансовом году будет применяться автоматизированная форма учета – финансовый блок программного модуля «Магнат».

Все хозяйственные операции отражаются в журнале хозяйственных операций в хронологической последовательности на основании первичных документов (по мере их поступления).

На основании данных журнала хозяйственных операций на отчетную дату подсчитываются итоговые суммы оборотов по всем счетам учета средств и их источников, а также их сальдо по любому уровню и проводится анализ и оценка финансового результата.

2.1.4. Валюта ведения операций.

Весь управленческий учет по счетам и операциям отражается в отчетных документах в рублях.

Для операций в иностранной валюте, ведется пересчет «валюта – рубль» на основании текущего курса ЦБ РФ для данной валюты.

2.1.5. Учет имущества холдинга.

В целях обеспечения достоверности данных управленческого учета и отчетности проводить инвентаризации в соответствии с Планом-графиком КРС проведения инвентаризаций в Компании на 2007 финансовый год, утвержденный Генеральным директором холдинга.

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения между фактическим наличием имущества и данными управленческого учета отражаются на счетах учета и регулируются в следующем порядке:

- Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежит приходу и зачислению на результаты хозяйственной деятельности БЦ холдинга.
- Недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены убытки от недостач и порчи взыскиваются с директора БЦ (или по приказу ГД Холдинга уменьшают финансовый результат БЦ).

Внеплановые инвентаризации проводятся по решению общего собрания учредителей, по приказам Генерального или Исполнительного директоров, смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи ценностей, в случаях пожара.

Инвентаризации проводятся Ревизионной комиссией и их результаты оформляются Актами. При проведении инвентаризации, связанной со сменой материально ответственных лиц, составляется приемо-сдаточный акт, утверждаемый Генеральным директором УК.

2.2. Структура рабочего плана счетов.

Рабочий план счетов, используемый в учете финансово – хозяйственной деятельности Холдинга разделен на 3 части деятельности Холдинга:

- Операционная деятельность;
- Финансовая деятельность;
- Инвестиционная деятельность.

Основные формы для контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности холдинга, а так же планы статей для каждого ЦФО приведены в приложениях с №1,2,3.

Структура плана статей – смотри *Приложение № 4*.

Операционная деятельность

2.2.1. Приход денежных средств.

2.2.1.1. Условная Выручка Компании.

Условной выручкой Бизнес по ЦФО «Прибыль» считается сумма денежных средств за услуги и товар, на которую они были реализованы Центром по действующему Прайс-листу без учета переменных затрат (в т.ч. скидок и выплат выигрышей клиентов).

Выручкой Бизнес Центров по ЦФО «Прибыль» считаются поступившие в отчетном периоде (месяц) от Клиентов денежные средства за услуги и товар, реализуемые Центром, уменьшенные на сумму скидок, вознаграждений, выигрышей Клиентов.

Выручкой ЦФО «Доход» считаются поступившие в отчетном периоде (месяц) от БЦ денежные средства за предоставленные в аренду помещения по рыночной ставке для данного района за 1 м² в год на основании договора аренды.

Выручкой ЦФО «Проект» считаются поступившие от заказчиков в отчетном периоде (месяц) денежные средства за выполнение проектов.

Выручкой ЦФО «Расход» считаются:

- 1) Доходы, полученные от консалтинговой деятельности;
- 2) Операционная прибыль БЦ по ЦФО Прибыль 1 по итогам учетного месяца за вычетом расходов по инвестиционной и финансовой деятельности по ДДС учетного месяца. Эта сумма выплачивается только по факту наличия денежных средств в кассе.
- 3) В случае если в кассах БЦ ЦФО Прибыль 1 нет в наличии необходимых денежных средств для выплаты выручки по ЦФО Расход, то требуемая сумма фиксируется в краткосрочной задолженности.

Выручкой Холдинга считается сумма выручки, полученная в отчетном периоде от всех компаний Холдинга.

Условная выручка и выручка БЦ учитываются по **Точкам производства БЦ, Вне реализационным доходам и Дополнительным поступлениям.**

Таблица N1. «Точки производства БЦ Холдинга»

П/п	Наименование	Тип
1.	Развлекательный центр «Абриколь 1»	ЦФО Прибыль (1)
1.1.	Бар	
1.2.	Кухня	
1.3.	Бильярд	
1.4.	Караоке / Дискотека	
1.5.	Шоу программы	
1.6.	Другие услуги	
1.7.	Временные блюда	
2.	Развлекательный центр «Абриколь 2»	ЦФО Прибыль (1)
2.1.	Бар	
2.2.	Кухня	

2.3.	Караоке / Дискотека	
2.4.	Шоу программы	
2.5.	Другие услуги	
2.6.	Временные блюда	
3.	Бильярдный клуб «Грани»	ЦФО Прибыль (1)
3.1.	Бар	
3.2.	Кухня	
3.3.	Бильярд	
3.4.	Караоке / Дискотека	
3.5.	Шоу программы	
3.6.	Другие услуги	
3.7.	Временные блюда	
4.	Бильярдный клуб «Катрбан»	ЦФО Прибыль (1)
4.1.	Бар	
4.2.	Кухня	
4.3.	Бильярд	
4.4.	Караоке / Дискотека	
4.5.	Шоу программы	
4.6.	Другие услуги	
4.7.	Временные блюда	
5.	Игровые автоматы «Оникс интер»	ЦФО Прибыль (2)
5.1.	Сочи 1	
5.2.	Сочи 2	
5.3.	Сочи 3	
5.4.	Сочи 4	
6.	Агентство недвижимости	ЦФО Доход (1)
6.1.	Другие услуги	
7.	РСТ	ЦФО Проект (1)
8.	Управляющая компания	ЦФО Расход (1)

Текущий учет прихода денежных средств осуществляется по следующим правилам:

1. Для целей управленческого учета выручка по БЦ, ведущим производственную деятельность определяется по моменту отгрузки. Данный принцип Компания устанавливает не только на реализацию продукции (товаров, услуг), но и на реализацию основных средств и прочих активов.
2. Дату отгрузки для Агенства недвижимости и УК установить последнее число месяца отчетного периода.
3. При формировании ежемесячного отчета выручка учитывается за период с 01 числа по 31 число отчетного периода,
4. Учет выручки ведется по двум линиям – 1 и 2.
 - 1 линия, это выручка, полученная на расчетные счета БЦ
 - 2 линия это выручка, полученная наличными денежными средствами.
5. В случаи если, в учетный период был приход денежных средств, не относящихся в выручке учетного периода (например, предоплата), то сумма прихода указывается в разделе «Финансовая деятельность по ДДС» в статье «Прочие финансовые поступления».
6. В случаи если, в учетную дату произошла продажа товаров и услуг, за которые была внесена предоплата ранее, то в дату продажи товаров и услуг в Операционную деятельность ДДС в раздел «Условная выручка по БЦ» проставляется полная сумма

продажи, а сумма ранее внесенной предоплаты фиксируется в разделе «Расходы по финансовой деятельности», в графе «Прочие расходы по финансовой деятельности»

2.2.1.2 Вне реализационные доходы.

Вне реализационными доходами считаются доходы, полученные в результате

- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (сдача в субаренду) активов холдинга, если это не является основным видом деятельности. Для Агентства недвижимости сдача в аренду помещений является основным видом деятельности. Договор субаренды может быть заключен как между с внутренними контрагентами, так и с внешними.
- Поступления от продажи основных средств или других активов, если стоимость данной сделки не более 5 тыс. руб.
- Присужденные или признанные должником штрафы, пени неустойки.
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.
- Другие доходы, не связанные с производством и реализацией продукции (оплата за бой посуды, оплата за нанесенный ущерб имуществу БЦ и т.д.)

2.2.1.3. Дополнительные поступления.

К дополнительным поступлениям относятся следующие поступления:

- Поступления, полученные в результате переводов по различным финансовым схемам (как переводы по линиям, так и переводы от сторонних организаций).
- Поступления, полученные в результате перемещения денежных потоков между Бизнес Центрами, перемещения между Бизнес Центром и УК.
- Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте.
- Прочие дополнительные поступления, связанные с движением денежных потоков (например, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств).

2.2.2. Расходная часть операционной деятельности.

2.2.2.1. Переменные издержки.

К переменным расходам денежных средств относятся следующие расходы:

1. Скидки по бизнес процессам;
2. Призы в случаи проведения акций;
3. Премии как стимулирование;
4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
5. Выигрыши (для БЦ «Оникс»)
6. Оплата обязательств партнерам;
7. Получение разрешений на ведение бизнеса;
8. Расходы по содержанию помещений (для Агентства недвижимости)
9. Оплата банковских услуг;
10. Реклама;
11. Таможенные расходы;
12. Транспортные расходы

2.2.2.2. Постоянные издержки:

К постоянным расходам относятся:

1. ФОТ;
2. Премии и удержания в части ФОТ
3. Налоги;

4. Аренда помещений и оборудования. (Все затраты, связанные с оплатой коммунальных услуг и электричества по помещениям сданным в аренду Бизнес Центрам Агентством Недвижимости являются затратами арендодателя), в т.ч.
 - Аренда, проводимая через АН,
 - Аренда оборудования и иная оплата аренды, не проводимая через АН,
5. Приобретение и содержание производственного оборудования;
6. Приобретение и содержание непромышленного оборудования;
7. Приобретение нематериальных активов;
8. Хозяйственные расходы;
9. Услуги связи;
10. Кадровая работа
11. Обеспечение безопасности;
12. Оплата услуг сторонних организаций
13. Оплата информационных услуг;
14. Представительские расходы;
15. Командировочные расходы;
16. Курсовые разницы;
17. Изменение страховой суммы;
18. Непредвиденные расходы.

2.2.2.3. Расшифровка определений постоянных и переменных издержек.

Расшифровка статей переменных издержек

Скидки

В Холдинге разработано положение о дисконтной системе. Клиентам БЦ выдается карта скидок. Процент скидки устанавливается от 5 до 30 в зависимости от условий положения. В данной статье учитывается сумму скидок, выданных клиентам БЦ в отчетный период.

Выплата выигрышей клиентам.

В данной статье учета отображается размер денежных средств, которые были выплачены клиентам в отчетный период компанией «Оникс-Интер». Данные для этого берутся из информации счетчиков игровых автоматов

Призы (в случае проведения специальных акций).

По данной статье аккумулировано отражаются суммы, необходимые БЦ для проведения специальных акций (не рекламных) для привлечения посетителей. К ним могут относиться средства, затрачиваемые на проведение дня рождения БЦ, оплата услуг приглашенных специалистов, затраты на проведения турниров, праздничных акций и пр. вне основной хозяйственной деятельности Компании.

Премии (как стимулирование).

Для всех БЦ в данной строке отражаются премии, выдаваемые сотрудникам БЦ, в случае:

- получения выручки больше плановой.
- реализации отдельных видов продукции, за которую выплачивается процент от продажи.

Расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В данной статье учета отражаются суммы, переданные поставщикам и подрядчикам за приобретаемые товары (услуги). Для БЦ предусмотрена группировка по точкам

производства, для компании РСТ группировка по направлениям производства (оказания услуг).

Оплата обязательств партнерам.

В данной статье отражаются расходы, выплачиваемые агентствам и сторонним организациям в случае привлечения ими посетителей в БЦ.

Получение разрешений для ведения бизнеса.

В данной статье учета отражаются суммы, затраченные с целью получения разрешения на ведение хозяйственной деятельности.

Затраты на лицензии, разрешения фискальных органов, сертификатов и прочее.

Расходы по содержанию помещений.

В данной статье отражаются суммы, выплачиваемые арендодателям за предоставляемые ими помещения и оборудование компанией «Агентство Недвижимости» (в части расчетов по всем договорам аренды на помещения для остальных БЦ кроме самого АН). Для остальных БЦ расчеты по содержанию помещений отражаются в постоянных расходах в статье «Аренда».

Реклама в части переменных издержек

В данной статье отражаются рекламные расходы, связанные с выручкой в учетный период.

Оплата банковских услуг.

К данным расходам относятся суммы, затрачиваемые на ведение банковских операций. К ним относятся:

1. Суммы, выплачиваемые ежемесячно за расчетно-кассовое обслуживание (РКО);
2. Для БЦ использующих электронные системы обработки банковских документов, суммы абонентского обслуживания по системе «Банк-Клиент»;
3. Суммы, выплачиваемые контрагентам за посреднические операции

Транспортные расходы в части переменных издержек.

В данную статью включаются транспортные расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности БЦ.

К транспортным расходам относятся:

- расходы, связанные с ремонтом и обслуживанием автотранспорта;
- расходы, связанные с содержанием автотранспорта;
- оплата грузовых перевозок по доставке имущества Бизнес Центра к месту назначения;
- компенсация расходов по использованию личного автотранспорта;
- оплата такси;
- оплата погрузочно-разгрузочных работ;
- оплата хранения;
- оплата страховки автотранспорта

Расшифровка статей постоянных издержек.

ФОТ (фонд оплаты труда).

Фонды оплаты труда формируются согласно Штатного расписания БЦ, Финансовых схем оплаты труда, Положения об оплате труда.

В системе издержек обращения учет выплат по зарплате за фактически выполненную работу, исчисленную из тарифных окладов, премии и другие начисления ФОТ в том периоде, за который начисляется заработная плата.

ФОТ состоит из 2-х частей:

- Постоянной – базовый оклад и доплата согласно Штатного расписания,
- Переменной - процент от выручки, прибыли. Данный процент устанавливается по каждой штатной единице приказом ГД.

1. Как постоянную так и переменную составляющие ФОТ, относить на данном этапе к постоянным издержкам. (Исключением является выплата премий о которых говорилось ранее в комментариях в статьях «Премии (как стимулирование» и «Премии/удержания»)

2. В затратах Точек производства учитывать только ФОТ непосредственных исполнителей, ФОТ сотрудников, задействованных в нескольких Точках относить на расходы Администрации в полном объеме.

Для планирования и определения уровня использования персонала, а также разработки более рациональной системы мотивации персонала, ориентированной на конечный результат, в системе управленческого учета предполагается выполнение периодического анализа экономических показателей, включающего:

- Рентабельность персонала, рентабельность ФОТ,
- производительность по БЦ, зарплатоотдача по БЦ,
- зарплатоотдача по ТП, производительность по ТП,
- соотношение зарплаты и себестоимости, закреплённость себестоимости за ФОТ,
- трудоемкость прибыли, зарплатоемкость прибыли,
- фондовооруженность персонала, соотношение персонала и фондов и др.

Премии/удержания в части ФОТ.

В данной статье учитываются обязательные ежемесячные премии или удержания, возникающие в процессе закрытия отчетного периода, при выполнении/невыполнении месячного плана. Сумма премии фиксированная и подписывается руководством Холдинга вместе со штатным расписанием БЦ.

Налоги.

В учете отражается полная сумма фактически перечисленных налогов в различные фонды, кроме налога на прибыль. Обязательным является группировка по следующим видам налогов:

1. Налог на ФОТ.
2. Уплата НДС (если необходимо)
3. Налог с оборота для упрощенной системы ведения бухгалтерского учета;
4. Налог на имущество;
5. Налог на рекламу;
6. Налог на игорный бизнес;
8. Прочие налоги.

В учете отражается полная сумма фактически перечисленных налогов и сборов в бюджет.

Аренда.

Данная статья затрат включает в себя расходы по:

- Аренде зданий, сооружений, помещений в т.ч.
 - Аренда, выплаченная АН;
 - Аренда, выплаченная другим арендодателям

- Аренде транспортных средств;
- Аренде оборудования (в т.ч. оплата за пользование арендованными игровыми аппаратами).

В Холдинге аренда недвижимости по каждому БЦ рассчитывается следующим образом:

По ЦФО Прибыль 1 - Агентство недвижимости (АН) заключает с каждым БЦ арендный договор и рассчитывает арендную плату исходя из коммерческой стоимости квадратного метра площади в год на учетный финансовый год.

В эту сумму аренды по АН входит сумма аренды, оплачиваемая напрямую арендодателю и все коммунальные платежи.

Каждое БЦ обязано ежемесячно до 5 числа учетного месяца оплачивать аренду текущего месяца и коммунальные платежи предыдущего месяца напрямую арендодателю.

Разница между суммой аренды и коммунальных платежей напрямую арендодателю и суммой аренды по АН перечисляется в АН.

Схема арендных платежей по ЦФО Прибыль 1:

Наименование БЦ	Юридическое лицо	Прямой арендодатель	Москомимущество	Агентство недвижимости.
Абриколь 1	ООО «Абриколь»	Договор аренды с ООО «Крунсгет». Оплата коммунальных платежей по счетчикам.		Договор аренды с ООО «Амбикар»
Абриколь 2	ООО «Абриколь»	Оплата коммунальных платежей по счетчикам.		Договор аренды с ООО «Амбикар»
Грани	ООО «Каскад сервис +»		Договор аренды с Москомимуществом. Оплата коммунальных платежей на основании договоров с коммунальными службами.	Договор аренды с ООО «Амбикар»
Катрбан	ООО «ВИП ФУД»			Договор аренды с ООО «Амбикар» Оплата коммунальных платежей через ООО «Амбикар».

По ЦФО Прибыль 2 аренда за игровые залы выплачивается напрямую арендодателям без посредничества АН. АН выступает посредником только в оплате аренды офиса

для руководства ООО «Оникс Интер». АН не получает дохода при посредничестве в оплате офиса.

ПО ЦФО Проект и ЦФО Расходы АН выступает посредником только при оплате аренды офиса. АН не получает дохода при посредничестве в оплате офиса.

Приобретение и содержание производственного оборудования.

К производственному оборудованию БЦ относятся активы Холдинга, непосредственно влияющие на выполнение основной хозяйственной деятельности каждого подразделения. К ним относятся, например, кухонное оборудование (для БЦ), игровые аппараты (для Оникс-Интер), компьютеры и мебель (для УК, РСТ, АН).

Учет по данной статье производится отдельно для приобретения оборудования и для его ремонта и содержания.

При необходимости финансирования затрат по ремонту производственного оборудования, расходы по данной статье утверждает ГД по согласованию с ФС по представлению заявки директора БЦ. Отчет о фактическом использовании средств на текущий ремонт ежемесячно формируется бухгалтером БЦ и ИД, ФС и Директору БЦ. В случае возникновения ситуации срочного ремонта производственного оборудования, затраты которого превышают запланированную величину на текущий месяц, Директор БЦ представляет служебную записку для ИД Холдинга.

Решение об отнесении данных затрат по этой статье или к инвестиционным расходам принимает ФС по согласованию с ГД или с ИД Холдинга. (Рекомендуемой суммой отнесения данного типа затрат к инвестиционной деятельности является сумма более 20 000 р.)

Приобретение и содержание непромышленного оборудования.

К непромышленному оборудованию относятся активы компании, необходимые для полноценного ведения хозяйственной деятельности, но не влияющие непосредственно на сам процесс производства. К ним относятся, например, компьютеры и сопутствующая техника, офисная мебель администрации (для БЦ), средства для отдыха (телевизоры, музыкальные центры, колонки) (для УК, РСТ, АН).

Группировка по данной статье учета предусмотрена следующим образом:

1. Приобретение оргтехники;
2. Ремонт и обслуживание оргтехники;
3. Приобретение офисной мебели;
4. Ремонт офисной мебели;
5. Содержание автотранспорта;
6. Приобретение и содержание дополнительного непромышленного оборудования;
7. Расходные материалы для оргтехники. К расходным материалам относятся:
 - Картриджи, тонеры,
 - Бланки срочной отчетности,
 - Канцтовары,
 - Прочее.
8. Расходы на канцелярские товары.

При финансировании ремонтных работ обязательной является процедура, описанная выше в статье «Приобретение и содержание производственного оборудования».

Приобретение нематериальных активов.

Нематериальные активы – это выраженные в денежной форме затрат Бизнес Центра в нематериальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода времени в хозяйственной деятельности и приносящие доход.

К нематериальным активам относятся:

- Лицензии на определенные виды деятельности, патенты,
- Программные продукты,
- Товарные знаки, торговые марки,
- Плата за государственную регистрацию предприятия,
- Цена фирмы (деловая репутация).

По всем вышеперечисленным видам НМА, кроме лицензий и патентов, устанавливается срок полезного использования 3 года. Для лицензий и патентов срок полезного использования равен сроку действия данных документов.

Метод исчисления линейный. Начисление амортизации ведется, согласно установленным формам.

Сумма начисленной амортизации относится на себестоимость продукции (услуг) ежемесячно.

Хозяйственные расходы.

К хозяйственным нуждам относятся все затраты, связанные с уборкой и содержанием помещения:

- Питание сотрудников (соц. Пакет).
- Услуги по чистке ковровых покрытий;
- Покупка хозяйственных материалов и инвентаря стоимостью менее 1 000 рублей;
- Дополнительные коммунальные услуги;
- Ремонт и реконструкция помещений. Условия по расходу денежных средств для данного вида затрат см. в статье «Приобретение и содержание производственного оборудования»;
- Вывоз мусора;
- Уборка прилегающей территории
- Прочие хозяйственные расходы.

Услуги связи.

К услугам связи относятся:

- Компьютерная связь и оплата Интернета;
- Оплата мобильной связи;
- Абонентская плата за телефон,
- Почтовые расходы.

Кадровая работа.

К данной статье затрат относятся:

- Приобретение литературы;
- Повышение квалификации сотрудников;
- Затраты на поиск сотрудников;
- Корпоративные мероприятия;
- Медицинское сопровождение сотрудников

Разовая оплата данных затрат не должна превышать 20 000 руб. В случае, если стоимость выше, затраты по данному перечню относить к инвестиционным.

Охрана.

Данная статья предназначена для расчетов с представителями обеспечивающих безопасность сотрудников Компании в чрезвычайных ситуациях, по приобретению систем, обеспечивающих безопасность и оплата непосредственно охранных услуг. Отчет о фактическом использовании фонда ежемесячно формируется руководителем ФС и представляется Генеральному и Исполнительному директорам.

К данной статье затрат относятся расходы по:

- Приобретение и обслуживание систем обеспечения безопасности;
- Оплата услуг по обеспечению безопасности;
- Оплата охранных услуг.

Услуги сторонних организаций (УСО).

К услугам сторонних организаций относятся расходы по:

- Оплата спутникового телевидения,
- Дезинфекция и санобработка помещений,
- Услуги инкассатора,
- Прочие услуги, неговоренные в иных статьях постоянных издержек.

Любой расход, проводимый по данной статье обязательно должен иметь комментарии на что именно были израсходованы денежные средства. Это необходимо для корректного и своевременного отслеживания дебиторов и кредиторов Компании.

Представительские расходы.

К данному типу расходов относятся:

- Расходы на проведение переговоров,
- Вознаграждение за предоставление услуг на основе добровольного предложения,
- Поздравление с праздниками представителей государственных органов (подарки).

Командировочные расходы.

По данной статье учитываются суммы, затраченные сотрудниками при выполнении должностных обязанностей в городе, отличном от его основного местожительства (регистрации) и места работы.

Переводы по финансовым схемам.

По данной статье отражаются расходы, производимые в результате переводов по различным финансовым схемам (как переводы по линиям, так и переводы от сторонних организаций).

Денежные переводы БЦ—БЦ, УК—БЦ.

По данной статье отражаются переводы, проводимые в результате перемещения денежных потоков между двумя Бизнес Центрами, перемещения между Бизнес Центром и УК.

Курсовые разницы от обмена валюты.

По данной статье отражаются отрицательные курсовые разницы, возникающие при операциях с иностранной валюте.

Непредвиденные расходы.

Прочие дополнительные расходы, связанные с движением денежных потоков, не нашедших отражение ни в одной из ранее перечисленных статей.

Выплаты процентов.

В данной статье отражаются средства, переданные Заемодателям в качестве погашения процентов, отраженных по договору займа. Группировка предусмотрена как для внешних, так и для внутренних займов.

2.2.3. Прочие определения, относящиеся к операционной деятельности.

2.2.3.1. Учет движения товаров (оборотных средств)

Торговые наценки

Торговая наценка – это плановый размер прибыли, предназначенной для покрытия всех торговых расходов и получения собственной прибыли. Коэффициент торговой наценки рассчитывается отделом логистики, согласно ежеквартально проводимому анализу рыночных предложений по группам товаров, реализуемых Компанией, и устанавливается приказом Генерального директора Компании для каждого БЦ. Расчет торговой наценки выполняется в разделе «Блюда» ПП «Магнат» после занесения отпускной цены.

Оборотные средства.

Товары, приобретенные (взяты на реализацию) для розничной перепродажи, учитываются по цене приобретения в натуральном и стоимостном выражении по каждому наименованию. Оценка производственных запасов и их учет осуществляется по средневзвешенной цене приобретения.

Основанием для отражения прихода являются приходные накладные, счета-фактуры и другие первичные документы, поступающие от поставщиков.

Отработка в учете первичных документов производится бухгалтером БЦ по мере поступления данных документов ежедневно (кроме субботы и воскресения). За несвоевременную отработку первичных документов в «Магнат» предусматриваются штрафные санкции, которые устанавливаются приказом Генерального или Исполнительного директоров Компании.

Отражение недостач товаров выявленных при инвентаризации в пределах норм естественной убыли и оприходование излишков товаров отражаются в ПП «Магнат» на дату проведения инвентаризации.

Обязательно отражаются любые внутреннее перемещение между Точками производства и Точками продаж.

Полный список типовых проводок приведен в ПП «Магнат». Данные проводки со стороны пользователей ПП «Магнат» корректировке не подлежат.

Для АН в данной статье учитывается стоимость оплаты всех арендных платежей и коммунальных услуг по текущему периоду.

Для планирования и определения уровня использования оборотных средств в системе управленческого учета предполагается выполнение регулярного анализа:

- 1 оборачиваемости оборотных средств (скорость, время);
- 2 доли товарно-материальных запасов в реализации;
- 3 доли товарно-материальных запасов в оборотных средствах.

Управленческий учет заготовления производственных запасов состоит в выборе наиболее правильного метода определения цены приобретения, отслеживания графика

поставок всех видов приобретения, планирования закупок на основе данных реализации, учете потерь запасов, периодической инвентаризации, регулировании сроков поставок. По приходным документам предполагается периодически составлять отчеты, в которых указываются поступающие товары и складывающиеся цены, что позволит оперативно менять поставщиков, приобретая наиболее дешевые товары, но с нужным качеством.

2.2.3.2. Учет операций по движению Основных средств.

Основные средства – это материально-вещественные ценности, которые функционируют более 1 года, сохраняют натуральную форму в период эксплуатации с первоначальной стоимостью свыше 20000 рублей. Первоначальная стоимость определяется:

- Исходя из фактически произведенных затрат по приобретению основных фондов,
- Экспертным путем (рыночная стоимость) – при получении основных средств от других предприятий безвозмездно.

К основным средствам относятся:

- Здания и сооружения,
- Рабочие и силовые машины,
- Оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- Вычислительная техника,
- Транспортные средства,
- Инструмент,
- Мебель,
- Производственный и хозяйственный инвентарь,
- Многолетние насаждения,
- Прочие основные средства, находящиеся в собственности БЦ.

Любое поступление, выбытие ОС, оформленное первичными документами, заносится в регистры управленческого учета. Перемещение от одного материально-ответственного лица (МОЛ) к другому или из одного структурного подразделения в другое (внутри БЦ) оформляется только накладной на внутреннее перемещение (в 1экз).

Инвентарная картотека ОС ведется согласно установленным формам. Каждому ОС присваивается инвентарный номер, который указывается и на самом объекте учета.

Для планирования и определения уровня использования ОС в системе управленческого учета предполагается выполнение периодического анализа технико-экономических показателей использования ОС, включающего:

- Анализ показателей использования оборудования по времени и мощности,
- Анализ показателей использования оборудования по количеству,
- Анализ коэффициента сменности,
- Общий анализ фондоотдачи,
- Факторный анализ фондоотдачи.

2.2.3.3. Порядок начисления износа (амортизации) по ОС.

Амортизация новых ОС определяется линейным методом начисления износа на первоначальную покупную балансовую стоимость в течение срока их полезного использования.

Амортизация ОС, бывшим ранее в эксплуатации определяется равномерным начислением износа на покупную стоимость в соответствии со сроком полезного использования.

Включение затрат на ремонт ОС в себестоимость продукции производить по мере необходимости.

Финансовая деятельность.

2.2.4. Учет финансовой деятельности.

Целевые финансирования и поступления.

Средства, отражающиеся по данной статье, имеют конкретное целевое назначение, которое обязательно должно быть оговорено в примечаниях. Учет ведется отдельно как по каждому источнику поступления денежных средств, так и по объекту вложения.

Поступления могут быть как от участников (учредителей) бизнеса, так и от сторонних партнеров Компании.

Привлечение кредитов и займов.

Кредиты и займы, получаемые БЦ на свое развитие, при расчете сумм выручки не учитываются.

Решение о выдаче кредита, либо займа БЦ принимается ГД Холдинга и утверждается Учредителем Холдинга.

Источником предоставления займа может выступать как банк, так и небанковская организация или физическое лицо. В Договоре займа обязательно оговариваются сроки погашения, процент за предоставление данной услуги, регламент выплат тела займа, процентов, любые дополнительные условия предоставления и погашения.

В данной статье предусмотрено группирование займов, поступивших от внутренних источников (учредители, БЦ, сотрудник Холдинга), так и от внешних источников.

Прочие поступления по финансовой деятельности.

Любые иные поступления, не относящиеся к ранее перечисленным статьям финансовой деятельности, отражаются по данной статье. (Например, возврат ранее выданного кредита, или получение процентов по ранее выданным займам). В этой статье так же фиксируется сумма предоплаты, полученной за продажу будущего периода.

Погашение кредитов и займов.

По данной статье отражаются суммы, переданные в качестве возврата «тела» кредита. Группировка предусмотрена как для внешних, так и для внутренних займов.

Выплата процентов по кредитам учитывается в операционной деятельности. (см пп 2.2.2.3)

Выплаты по результатам закрытия периода.

В данной статье отражаются финансовые потоки, предназначенные для расчетов с участниками / не участниками бизнеса, после окончания отчетного периода. Фиксирование данного периода производится в протоколе Учредительного собрания и доводится до сведения ГД Холдинга. Выплаты по результатам закрытия периода могут быть сгруппированы следующим образом:

1. Выплата дивидендов участникам;
2. Выплаты при распределении прибыли (не участникам);
3. Выплата премий при закрытии периода (из чистой прибыли).

При выплате дивидендов акционерам, как по итогам года, так и по любому отчетному периоду, суммы выплат утверждаются Общим Собранием учредителей по представлению Генерального директора Холдинга. Предварительно ФС формирует все необходимые отчеты и расчеты. По решению ОС выплаты могут производиться как в денежном выражении, так и активами Холдинга в натуральном выражении, предварительно оцененными по рыночной стоимости с учетом начисленного износа. Решение выплатить премию (при успешном окончании отчетного периода) или передать часть денежных средств не участникам бизнеса принимается Общим Собранием учредителей, там же должна быть зафиксирована общая сумма, предназначенная данному распределению. Протокол Собрания доводится до сведения ГД Холдинга, который, в свою очередь, поручает ФС подготовить необходимые документы для реализации данного решения.

Прочие расходы по финансовой деятельности.

В данной статье отражаются расходы, не относящиеся к ранее перечисленным статьям. Так же в этой статье отражаются суммы предоплаты, полученные ранее даты продажи товаров и услуг.

Погашение краткосрочной задолженности

В данной статье отражаются погашения долгов предыдущих периодов по следующим статьям:

- ФОТ,
- Налоги,
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- Аренда,
- Безопасность,
- Оплата охранных услуг,
- Содержание автотранспорта,
- Услуги связи,
- Прочее.

Инвестиционная деятельность.

2.2.5. Учет инвестиционной деятельности.

Учет инвестиционной деятельности ведется в ДДС.

Решение о расходах по инвестиционной деятельности БЦ / Холдинга на сумму не более 50 000 р принимает ГД или ИД Холдинга.

Решение о расходах по инвестиционной деятельности на сумму более 50 000р должно быть согласовано с акционером Холдинга.

Расход по инвестиционной деятельности проводится по отчету ДДС на фактическую дату расхода по нижеуказанным статьям по факту наличия свободных денежных средств в БЦ / Холдинге.

Статьи учета инвестиционной деятельности.

Изменение акционерного капитала.

Данная статья отражает средства, увеличивающие активы БЦ/Холдинга. Группировка производится следующим образом:

1. Средства, поступающие для увеличения Уставного фонда компании;
2. Вклады учредителей и собственников в развитие бизнеса (либо как целевой вклад – на заранее определенные потребности; либо как реинвестированные денежные средства с целью поддержания / развития бизнеса в данном подразделении Холдинга);
3. Денежные средства, полученные в БЦ/Холдинге от внешних контрагентов (может рассматриваться как эмиссия акций или облигаций данного холдинга).

Уставный капитал БЦ/Холдинга подлежит изменению с момента регистрации новых юридических лиц, входящих в состав Холдинга, ликвидации существующих или их перерегистрации.

По решению Общего собрания учредителей может быть увеличен акционерный (инвестиционный) капитал БЦ/Холдинга путем увеличения активов БУ/Холдинга. Инвестором может выступать как акционер данной Компании, так и любой объект (как юридическое, так и физическое лицо). Данные средства учитываются по каждому акционеру (инвестору), для правильного последующего начисления дивидендов.

Доходы от продажи активов.

В данной статье отражаются суммы, поступающие от реализации активов Компании, если продажная цена составляет более 20 тыс. руб.

Группировка производится по следующим направлениям:

1. Доход от продажи бизнеса;
2. Доход от продажи основных средств;
3. Доход от продажи прочих активов.

Экстраординарные поступления (прочие инвестиции).

По данной статье отражаются все остальные доходы, поступающие в распоряжение БЦ и Холдинга в целом, если целевое назначение их – способствовать расширению бизнеса холдинга и не относящиеся к операционной и финансовой деятельности Компании.

Расходы по инвестиционной деятельности.

Данная статья отражает денежные средства, расходуемые подразделением Холдинга на развитие и расширение производственной или хозяйственной деятельности.

БЦ не могут самостоятельно принимать решения о расходовании денежных средств по данному типу затрат. Все инвестиционные расходы должны быть заранее перечислены в заявке на имя ГД Холдинга в срок не позднее, чем за 10 дней до планируемой даты платежа.

Группировка инвестиционных расходов производится по каждому из направлений затрат:

1. Приобретение бизнеса;
2. Приобретение помещения;
3. Приобретение оборудования;
4. Оплата сторонним компаниям за услуги по оформлению и оценке;
5. Капитальный ремонт и реконструкция помещений;
6. Обучение сотрудников;

7. Страхование;
8. Реклама;
9. Затраты на проекты и выставки;
10. Возврат неиспользованной суммы инвестиций (для целевых вкладов);
11. Выдача кредитов и займов (долгосрочных).
12. Выдача кредитов и займов (краткосрочных).

2.3. Инвентаризация как форма учета активов Холдинга.

Обязательное проведение инвентаризации требуется, когда имеет место:

- Смена материально-ответственных лиц в БЦ – на дату передачи дел, но не позже дня увольнения сотрудника,
- Установления фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей – сразу при их обнаружении в БЦ
- Чрезвычайные ситуации, сразу после их окончания.

Количество инвентаризаций в финансовом году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается особым распоряжением ИД Холдинга по представлению руководителя ПЭО. Генеральный директор БЦ устанавливает номенклатуру производственных запасов, инвентаризация которых проводится ежемесячно.

Инвентаризации подлежат все виды имущества как принадлежащие БЦ/Холдингу и поставленное на управленческий баланс, так и не принадлежащие ему и учитываемые за балансом. К последнему относятся арендованные основные средства, принятые на ответственное хранение. Инвентаризируется любое имущество, по каким-либо причинам не отраженное в учете. Инвентаризация имущества осуществляется по каждому его наименованию и в разрезе материально ответственных лиц. Вся работа по проведению инвентаризации возлагается на Ревизионную комиссию под руководством начальника ПЭО, действующую постоянно в Холдинге. В состав комиссии включаются сотрудники БЦ.

Перед проведением инвентаризации все первичные документы по приходу и расходу должны быть переданы комиссии. Материально ответственное лицо дает расписку, что на дату начала проверки не оприходованных или не списанных наименований ТМЦ нет. Последние приходные и расходные документы фиксируются председателем комиссии с надписью: «до инвентаризации на «__»_____2007г., подпись». После этого бухгалтер БЦ формирует остатки по учету имущества конкретного склада на дату начала проверки. Фактические остатки по каждому наименованию ТМЦ комиссия вносит в инвентаризационные описи после тщательно взвешивания, подсчета по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. В условиях автоматизированной обработки данных инвентаризационные описи ТМЦ выдаются комиссии в виде таблицы. В ней комиссия проставляет фактические остатки, дописывая те данные, которые не были отражены в учете. На негодные и испорченные материалы составляются соответствующие акты и отдельные описи. Во время проведения инвентаризации присутствие материально ответственного лица обязательно.

На основании описей, составляются сличительные ведомости, в которые включают те наименования ТМЦ, по которым выявлены расхождения с учетными данными.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными учета регулируются в следующем порядке:

- Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежит приходу и зачислению на результаты хозяйственной деятельности БЦ,

- Недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также их порча относится на виновных лиц, которых установила комиссия. Виновные лица указываются в Акте по результатам проведения проверки (инвентаризации) председателем комиссии. В случае невозможности определения виновных лиц всю ответственность за нанесенный Компании убыток несет директор БЦ.
- Результаты инвентаризации отражаются в текущем учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

2.4. Структура плановых и отчетных форм.

На основе вышеперечисленных планов счетов (статей) для каждого ЦФО разработаны формы планов и отчетов для ведения и учета финансово-хозяйственной деятельности и формы срочной отчетности.

2.4.1 Отчет о Движении Денежных средств – ДДС (см Приложение № 1)

ДДС является основным документом ежедневного учета финансово - хозяйственной деятельности БЦ и Холдинга в целом.

ДДС формируется на основании вышеперечисленных планов счетов.

ДДС показывает фактическое ежедневное движение денежных средств за отчетный период.

При формировании отчета предусмотрена возможность группировки данных по линиям. Возможно получить отчет по линии 1 и линии 2, так и сводный (суммирование обеих линий).

Для анализа деятельности Холдинга в целом предусмотрена возможность формирования сводного отчета ДДС по Холдингу..

Учет движения доходов и расходов денежных средств, которые произошли в БЦ, ведется бухгалтером БЦ. Этот отчет называется «ДДС БЦ».

Учет доходов и расходов денежных средств по БЦ, которые прошли через кассу БЦ в УК ведутся экономистом УК. Этот отчет называется «ДДС УК по БЦ». Эти два отчета автоматически складываются в отчет «ДДС БЦ Total».

Принципы формирования ДДС

2.4.1.1. Операционная деятельность ДДС.

Остатки денежных средств в кассе на начало периода определяют количество денежных средств, находящихся в кассе БЦ на начало рабочего дня. Существует два варианта расчета:

1. Остаток денежных средств на начало дня (в случае, если это 1 число любого месяца) = Остаток денежных средств в кассе на конец последнего календарного дня предыдущего периода.
2. Остаток денежных средств на начало дня (в случае, если это не 1 число) = Остаток денежных средств в кассе на конец предыдущего дня текущего периода.

Остатки денежных средств в кассе на конец дня определяют количество денежных средств в кассе на конец дня.

Все движение денежных средств (приход и расход) фиксируется в разделе «Операционная деятельность».

По факту прихода и расхода денежных средств, распределенных по вышеперечисленным планам, статей формируются следующие показатели:

Маржинальный остаток денежных средств ДДС по операционной деятельности формируется следующим образом:

«**Приход денежных средств итоговый** (Условная выручка по бизнес-процессам + Вне реализационные доходы + Дополнительные поступления)» минус «**Переменные издержки итоговые** (Скидки по бизнес-процессам + Недостача + Призы (в случае проведения специальных акций) + Премии (как стимулирование) + Расчеты с поставщиками и подрядчиками для БЦ + Оплата прочих обязательств партнерам + Получение разрешений на ведение бизнеса + Оплата банковских услуг + Реклама + Таможенные расходы + Транспортные расходы + Премии, удержания)»

Остаток денежных средств по операционной деятельности формируется следующим образом:

Приход денежных средств итог минус **Расход денежных средств итог** (Переменные издержки + Постоянные издержки)

Далее из полученной суммы *Остатка денежных средств по операционной деятельности* вычитаются:

Суммы выплат % по кредитам в отчетный период и Амортизация основных средств.

После этих вычетов формируется *Остаток денежных средств по операционной деятельности до налога обложения.*

Далее из полученной суммы *Остатка денежных средств по операционной деятельности до налога обложения* вычитается сумма *Налогов на прибыль*, фактически выплаченная в отчетный период.

Финальным результатом операционной деятельности БЦ / Холдинга является показатель *Остаток денежных средств по операционной деятельности после налогообложения*

Внимание: В ДДС результаты операционной деятельности БЦ / Холдинга не могут быть отрицательными.

Далее в отчете ведется учет финансовой и инвестиционной деятельности БЦ / Холдинга.

2.4.1.2. **Финансовая деятельность по ДДС.**

Остаток денежных средств по финансовой деятельности образуется от суммы поступления по данному виду деятельности уменьшенной на величину погашения займов и выплаты процентов. Расчет данного показателя следующий:

Остаток денежных средств по финансовой деятельности = «**Доходы от финансовой деятельности** (Целевые финансирование и поступления + Привлечения кредитов и займов + Прочие поступления от финансовой деятельности)» минус «**Расходы по финансовой деятельности** (Погашения кредитов и займов + Выплата процентов + Выплаты по результатам закрытия периода + Прочие расходы по финансовой деятельности + Погашение краткосрочной задолженности)»

2.4.1.3. Инвестиционная деятельности по ДДС.

Остаток денежных средств по инвестиционной деятельности образуется от суммы поступлений акционерного капитала (или иных инвестиций, не являющихся займом или кредитом) за рассматриваемый период, уменьшенный на величину затрат по данному виду деятельности. Расчет данного показателя следующий:

Остаток денежных средств по инвестиционной деятельности = «**Доходы от инвестиционной деятельности** (Изменение акционерного капитала + Доходы от доверительного управления + Доходы от продажи активов + Экстраординарные поступления (прочие инвестиции)» минус «**Расходы по инвестиционной деятельности**»

За рассматриваемый период сумма итогов по трем сферам деятельности определяет *Общий финансовый результат по ДДС для БЦ / Холдинга*.

Общий финансовый результат по ДДС для БЦ / Холдинга рассчитывается следующим образом:

Общий финансовый результат по ДДС для БЦ / Холдинга равен сумме трех показателей «*Прибыли по операционной деятельности после налогообложения* + *Прибыль/убыток по финансовой деятельности* + *Прибыль/убыток по инвестиционной деятельности*».

2.4.1.4. Учет дебиторской задолженности по ДДС

Дебиторская задолженность по ДДС учитывается следующим образом:

В случае если, при продаже товаров и услуг в БЦ денежные средства не были получены БЦ в полном объеме, то в учетный день в приход денежных средств по ДДС проставляется фактически полученная сумма в строку

1.1 «Условная выручка по БЦ».

Разница между суммой продажи и фактически полученными средствами начисляется в дебиторскую задолженность БЦ. В дальнейшие периоды при погашении покупателем образовавшейся дебиторской задолженности, сумма фактических выплат проставляется в строку

1/2 «Погашение дебиторской задолженности».

Внимание, в ПИУ в графе «Условная выручка» фиксируется полная сумма продажи товаров и услуг вне зависимости от суммы фактически оплаченных средств.

2.4.2 Отчет по прибылям и убыткам. (См Приложение № 2)

По окончании отчетного периода (месяц), на основании данных по денежным средствам, прошедшим через ДДС формируется Отчет по прибылям и убыткам БЦ / Холдинга – ПИУ.

2.4.2.1. Принципы формирования ПИУ.

В отчете ПИУ фиксируется только операционная деятельность БЦ / Холдинга.

Принцип формирования ПИУ – *по начислению*. Это означает следующее:

1) По каждой статье прихода и расхода денежных средств фиксируются все итоговые данные на основании ДДС.

- 2) Проводиться анализ фактических доходов и расходов, прошедших через ДДС и вычисляются суммы по каждой статье, которые не прошли по ДДС.
- 3) К фактическим доходам и расходам прибавляются выявленные суммы по каждой статье.
- 4) Суммы, начисленные в ПИУ, но не прошедшие по ДДС за отчетный период фиксируются в отчетах по Кредиторской и Дебиторской задолженности БЦ / Холдинга.

Вычисляется *Маржинальная прибыль ПИУ по операционной деятельности*. Формула расчета описана в пп 2.4.1.1.

Вычисляется *Прибыль по операционной деятельности ПИУ*. Формула расчета описана пп 2.4.1.1.

Далее из *Операционной Прибыли ПИУ* вычитается:

- суммы % по кредитам;
- амортизация основных средств;
- Налог на прибыль.

После этих вычислений формируется *Финансовый результат ПИУ – Net Profit*

Net Profit = «ОП ПИУ» минус «% по кредитам минус» минус «амортизация ОС» минус «Налог на прибыль».

Отчеты ПИУ формируются по каждому БЦ, на их основании делается свод ПИУ Холдинг. Отчетные периоды – месяц, квартал и год.

2.4.2.2. Принципы расчета текущей задолженности.

Текущая задолженность, образовавшаяся в учетный период, рассчитывается следующим образом:

По каждой статье плана счетов высчитывается разница между начисленной суммой расхода по ПИУ и фактически проведенного расхода по ДДС. Полученная разница является кредиторской задолженностью, возникшей в учетный период.

2.4.3. Форма Баланса.

2.4.3.1 Общие замечания.

Данный отчет показывает фактическое хозяйственное состояние компании на определенную дату

При формировании баланса предусмотрена возможность группировки данных по линиям. То есть отдельно возможно получить баланс как по линии 1 и линии 2, так и сводный (суммирование обеих линий).

Балансы формируются для каждого предприятия отдельно, предусмотрена возможность формирования сводного баланса как по всему Холдингу, так и по отдельным ЦФО.

Единица измерения каждой статьи баланса - тыс. руб.

Актив баланса = пассиву баланса.



Ниже приведен механизм заполнения для каждой строки баланса, приведенного в Приложении № 3 Форма Баланса.

2.4.3.2. Приложения к Балансу.

Для формирования Баланса необходимо вначале заполнить следующие расчетные приложения, итоговые суммы которых будут использованы в формировании баланса по БЦ / Холдингу за отчетный период.

Отчетным периодом является месяц, квартал и год.

Расчетные приложения:

- 1.1 Денежные средства,
- 1.2 Кредиты и займы внешние,
- 1.3 Кредиты и займы внутренние
- 1.4 Дебиторская задолженность внешняя,
- 1.5 Дебиторская задолженность внутренняя,
- 1.6 Товары и сырье,
- 1.7 МБП,
- 2.3.1 Здания и сооружения,
- 2.3.2 Оборудование,
- 2.4.1 Инвестиции,
- 3.1 Краткосрочная задолженность,
- 3.2 Долгосрочные задолженности,
- 4.2 Обыкновенные акции,
- 4.4 Акционерный капитал,
- 4.6 Нераспределенная прибыль
- 4.7 Нераспределенная прибыль текущая.

2.4.3.3 Описание статей баланса - Активы

Оборотные средства.

Строка 1.1 Денежные средства.

Данные для баланса формируются на заданную дату в Приложении 1.1 Денежные средства.

В данной строке собирается информация по наличию на счетах и в кассах каждой компании денежных средств.

Денежные средства формируются по 1 и 2 линии, в каждой линии по трем направлениям:

- касса,
- расчетный счет,
- Счет ПИУ.

В случае необходимости может быть предусмотрена возможность группировки как общего итога, так и каждого направления в отдельности.

Строка 1.2 Кредиты и займы внешние.

Данные формируются в Приложении 1.2 Кредиты и займы внешние. В данном приложении фиксируются займы, полученные на учетную дату от внешних источников.

Строка 1.3 Кредиты и займы внутренние.

Данные формируются в Приложении 1.3 Кредиты и займы внутренние. В данном приложении фиксируются займы, полученные на учетную дату от внутренних источников (БЦ Холдинга, Акционеры, сотрудники Холдинга).

Строка 1.4 Дебиторская задолженность внешняя.

Данные формируются в Приложении 1.4 Дебиторская задолженность внешняя. Это средства, которые БЦ дали в долг внешним контрагентам.

Строка 1.5 Дебиторская задолженность внутренняя.

Данные формируются в Приложении 1.5 Дебиторская задолженность внутренняя. Это средства, которые БЦ дали в долг внутри Холдинга.

Строка 1.6 Товары и сырье,

Данные формируются в Приложении 1.6 Товары и сырье. Это товарные запасы на учетную дату, находящиеся на складах БЦ по точкам производства.

Строка 1.7 Материальные активы,

Данные формируются в Приложении 1.7 МБП. Это стоимость малоценных быстроизнашивающихся предметов на учетную дату.

В Холдинге учет МБП ведется отдельно по каждому виду данного типа активов. Учет МБП идентичен учету основных средств, различие только в том, что должна быть предусмотрена возможность списывать МБП единовременно при выводе их из производственного процесса.

Основные средства.

Строка 2.1 Здания и сооружения.

Строка 2.2 Накопленная амортизация.

Строка 2.3 Здания и сооружения остаточная стоимость.

Данные формируются в двух приложениях.

Приложение 2.3.1 Задания и сооружения. В данном приложении зафиксирована расчетная стоимость собственных зданий и сооружений на основании коммерческой стоимости недвижимости на учетную дату.

Приложение 2.3.2 Оборудование. В данном приложении зафиксирована стоимость собственного оборудования по каждому БЦ на учетную дату. Стоимость оборудования рассчитывается следующим образом:

«Остаточная стоимость» = «Первоначальная стоимость» минус «Амортизация».

Расчет годовой (месячной) ставки амортизации производится в момент поступления ОС и постановке его на учет.

«Годовая (месячная) ставка амортизации для ОС» = «Балансовая стоимость ОС (на момент постановки)» разделить «Предполагаемое количество лет (месяцев)использования».

Строка 2.4 Инвестиции.

Инвестиции подразделяются на инвестиции предыдущего периода и инвестиции текущего периода.

Инвестиции текущего периода фиксируются на учетную дату в Приложении 2.4.1 по каждому БЦ по следующим направлениям деятельности:

- покупка бизнеса / помещений
- регистрация и лицензирование
- ремонт и оборудование помещений
- покупка программных продуктов
- реклама долгосрочная
- оплата агентам
- независимая оценка и страховка
- обучение
- компенсация минусов по операционной деятельности.

2.4.3.4 Описание статей баланса - Пассивы

Заемный капитал.

Строка 3.1 Краткосрочные задолженности.

Сумма краткосрочной задолженности образуется в результате суммирования под пунктов по БЦ / Холдингу:

- 3.1.1 Кредиторская задолженность,
- 3.1.2 Выплаты % по кредитам,
- 3.1.3 Банковская ссуда
- 3.1.4 Текущая часть долгосрочного долга,
- 3.1.5 Задолженности по налогам.

Строка 3.1.1.Кредиторская задолженность образуется в результате суммирования трех видов задолженностей:

- Краткосрочные заёмы, на основании приложения № 3.1.1.1,
- Текущая задолженность, на основании приложения № 3.1.1.2,
- Текущая внутренняя задолженность, на основании приложения № 3.1.1.3.

Строка 3.1.2. Выплата % по кредитам фиксирует суммы выплат % по кредитам в учетный период по БЦ / Холдингу.

Строка 3.1.3 Банковская ссуда. В данной строку указывается сумма банковской ссуды по БЦ / Холдингу на учетную дату.

Строка 3.1.4 Текущая часть долгосрочного долга. Это обязательства по долгосрочной задолженности, которые не были выплачены в текущем периоде.

Строка 3.1.5 Задолженности по налогам. В данной строке указывается сумма задолженности по налогам по БЦ / Холдингу на учетную дату.

Строка 3.2 Долгосрочные задолженности.

Сумма долгосрочной задолженности образуется в результате суммирования под пунктов:

- 3.2.1 Долгосрочный не банковский займ,
- 3.2.2 Долгосрочный банковский займ,
- 3.2.3 Долгосрочный внутренний займ.

Строка 3.2.1 Долгосрочный не банковский займ образуется в результате суммирования трех видов задолженностей:

- Долгосрочный займ, частное лицо, на основании Приложения № 3.2.1.1
- Долгосрочный займ от акционера, на основании Приложения № 3.2.1.2
- Проценты по кредиту акционеру, на основании Приложения № 3.2.1.3

Строка 3.2.2 Долгосрочный банковский кредит, на основании Приложения № 3.2.2

Строка 3.2.3 Долгосрочный внутренний займ, на основании Приложения № 3.2.3

Собственный капитал.

Состоит из следующих подразделов:

Строка 4.1 Привилегированные акции.

В настоящий момент компания не является предприятием, выпускающим акции, потому учет в Холдинге подобного типа обязательств не ведется. В случае изменения статуса компании с ООО на АО или при условном разделении всего акционерного капитала на акции с определенной номинальной стоимостью, может производиться учет капитала в виде акций того или иного типа. В данной строке тогда будут отражены суммы (активы), поступившие на баланс Компании и принятые к учету как привилегированные акции (то есть те акции, распределение дивиденда по которым не будет изменяться в зависимости от финансового результата по итогам отчетного периода).

Строка 4.2 Обыкновенные акции.

В настоящий момент учет в Холдинге подобного типа обязательств не ведется. В случае изменения условий может производиться учет капитала в виде акций подобного типа. В данной строке тогда будут отражены суммы (активы), поступившие на баланс Компании и принятые к учету как обыкновенные акции (то есть те акции, распределение дивиденда по которым будет прямо зависеть от финансового результата по итогам отчетного периода).

Строка 4.3 Уставной фонд.

В данной строке отражается сумма уставного фонда в момент его начисления в ПиУ.

Строка 4.4 Акционерный капитал.

Данная строка заполняется в момент получения денежных средств компанией от учредителей на специальные проекты (нужды). Если учредитель предоставляет в

распоряжение компании денежные средства (другие активы) как займ, то средства по такому виду инвестирования рассматриваются в строке учета кредиторской задолженности (долгосрочной или краткосрочной). Эта информация может быть получена при анализе отчетов ПиУ (доходные статьи инвестиционной деятельности).

Строка 4.5 Фонд амортизации. В данной строке указывается сумма накопленной амортизации, рассчитанная в строке 2.2 раздела активы со знаком минус.

Строка 4.6 Прибыль/Убыток прошлый период. В данной строке указывается сумма прибыли/убытка по БЦ / Холдингу на дату предыдущего баланса нарастающим итогом.

Строка 4.7 Прибыль/Убыток текущий период. В данной строке указывается прибыли/убыток по БЦ / Холдингу, образовавшаяся за учетный период.

3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ФИНАНСОВОГО УЧЕТА.

В настоящий момент в Холдинге создана специальная организационная структура, основная цель которой корректно составлять финансовые планы на будущие периоды и правильно и полно отслеживать их выполнение.

Годовое планирование осуществляется в несколько этапов:

1. Определение замысла для Холдинга на следующий год.
Данная цель устанавливается или самостоятельно акционерами компании, или генеральными менеджерами компании, при согласовании с акционерами.
2. В зависимости от цели, сформированной в п. 1, и, исходя из статистических данных за несколько лет, Генеральные директора БЦ формируют основные показатели (в виде основного замысла БЦ).
3. После утверждения замысла Генеральные директора БЦ составляют подробный план операционной деятельности с полными расшифровками по каждой статье и выдвигают предложения по инвестиционным расходам.
В этот же период составляются планы служб УК для ЦФО «Расход».
4. Генеральный менеджер рассматривает и подписывает операционные планы отдельных компаний и планы служб УК.
5. Планы по операционной деятельности каждого БЦ сводятся в общие планы по ЦФО, а также общий план Холдинга.
6. ГД Компании определяет основные направления по необходимым расходам инвестиционной деятельности каждого отдельного предприятия (согласно ранее предоставленным годовым заявкам руководителей компаний холдинга).
7. ГД Компании вместе с ФС УК определяют обязательные расходы финансовой деятельности (согласно ранее полученным займам).
8. При необходимости дополнительных займов формируются доходные части финансовой и инвестиционной деятельностью, а также корректируется расходная часть финансовой деятельности.

При месячном планировании производится необходимая корректировка годовых планов для более рационального использования активов Компании. Предложение по корректировке выдвигает Генеральный директор БЦ. Он предоставляет измененный план в ФС и ГД Компании. В случае подписания данного документа, откорректированный план считается базой для анализа текущего периода.

Организационная структура финансовой службы Холдинга



4. Анализ отчетности, как следствие учетной политики.

4.1. Анализ выручки позволяет в текущем режиме отследить выполнение плана и спрогнозировать фактическую выручку на конец отчетного периода.

4.1.1. Анализируется выручка в разрезе:

- План/факт выручки в рабочие дни
- План/факт выручки в выходные дни.
- Структура выручки по бизнес процессам.

4.2. –Анализ переменных расходов позволяет в текущем режиме отслеживать переменные расходы и контролировать отношение переменных расходов к выручке не позволяя тратить суммы свыше нормативных.

4.2.1. Анализируем переменные расходы в разрезе:

- План/факт затрат на скидки
- План/факт затрат на закупку продуктов
- План/факт затрат на шоу программы
- План/факт затрат на маркетинг

4.3. Анализ постоянных расходов позволяет отслеживать постоянные расходы и контролировать их величину. Величина постоянных расходов должна быть неизменна.

4.4. Анализ маржинальной прибыли позволяет оценить эффективность работы предприятия с переменными расходами.

4.4.1. Маржинальная прибыль = Выручка – Переменные расходы.

4.4.2. Маржинальная рентабельность = Маржинальная прибыль /Выручку

4.5. Анализ операционной прибыли позволяет оценить эффективность работы предприятия в целом, а так же то, сколько прибыли приносит рубль затрат.

4.5.1. Операционная Прибыль = Выручка – Переменные расходы
-Постоянные расходы.

4.5.2. Операционная рентабельность = Операционная прибыль/выручку.

4.6. Анализ коэффициента продаж товара позволяет контролировать коэффициент наценки на предприятии, а так же себестоимость продукции.

4.6.1. Коэффициент наценки бара = Выручка по бару/себестоимость продукции бара.

4.6.2. Коэффициент наценки кухни = Выручка по кухне/себестоимость продукции кухни.

4.7. Анализ товарных запасов позволяет оценить эффективность работы предприятия с товарными запасами и оборачиваемостью продуктов.

4.7.1. Величина запасов продуктов на начало месяца плановая / величину запасов продуктов фактическую.

4.7.2. Коэффициент оборачиваемости продуктов за месяц =Выручка/затраты на закупку.