

31.12.2014**ПРИКАЗ**№ 509

Об утверждении Учетной политики
ОАО «МРСК Урала» на 2015 год

Руководствуясь ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н), а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала» на 2015 год (приложение 1).
2. Утвердить Единую учетную политику для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала» на 2015 год (приложение 2).
3. Главному бухгалтеру Абросимовой О.М. обеспечить применение Учетной политики в ОАО «МРСК Урала» с 01.01.2015 г.
4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике и финансам Шевелева Ю.П.

Генеральный директор



С.Г. Дрегваль

Рассылается: Шевелеву Ю.П., ДБНУиО, ДЭиТ, ДФ, филиалам, ПО филиала «Свердловэнерго»

А.В. Назаретян,
(343) 215-26-14

25.12.2015**ПРИКАЗ**

№

38

О внесении изменений в Учетную политику
на 2015 год в целях бухгалтерского учета
ОАО «МРСК Урала»

В соответствии с приказом ОАО «Россети» от 13.02.2015 № 24 «О внесении изменений в приказ ОАО «Россети» от 02.09.2013 № 547 «Об утверждении нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета Группы ОАО «Россети»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Учетную политику на 2015 год ОАО «МРСК Урала» (утверждена приказом от 31.12.2014 № 509):

1.1. Пункт 123 изложить в следующей редакции:

«123. Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон акт о приемке выполненных работ (ранее форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ранее форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования. В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний акт о приемке выполненных работ. Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:

- при продаже – на момент признания выручки от продажи;
- при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;
- при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;
- при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях».

1.2. Пункт 539 изложить в следующей редакции:

«539. Краткосрочные государственные ценные бумаги относятся к эквивалентам денежных средств».

1.3. Пункт 549 изложить в следующей редакции:

«549. Векселя со сроком погашения 3 месяца или меньше отражаются в учете и отчетности в составе денежных средств и их эквивалентов».

1.4. Пункт 628 изложить в следующей редакции:

«628. В балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

1.5. Пункт 647 изложить в следующей редакции:

«647. Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:

- подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление;

- объект определен инвестиционной программой Общества;

- в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению.

Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными».

1.6. Пункт 649 абзац 2 изложить в следующей редакции:

«Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:

- понесены затраты по данному инвестиционному активу;

- понесены затраты по займам;

- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже».

2. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на и.о. заместителя генерального директора по экономике и финансам Щербакову В.М.

Генеральный директор



С.Г. Дрегваль

Рассылается: Щербаковой В.М., ДБНУиО, ДЭиТ, ДФ, филиалам

А.В. Назаретян,
(343) 216-26-14



Приложение 1

Утверждена
приказом ОАО «МРСК Урала»
от 31.12.2014 № 598

Дата введения в действия
«8» января 2014 г.

УП МРСК-ДБНУиО-04-2014
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2015 ГОД
В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «МРСК УРАЛА»

Редакция - 1
Всего страниц – 116

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 2 из 106

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	4
2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	4
3. ТЕРМИНЫ, ИХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	5
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества	5
Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности	6
Порядок и сроки составления отчетности	8
Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	9
Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	10
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
Общие подходы к квалификации объектов учета	11
Избранные способы учета капитальных вложений	15
Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами ...	17
Учет оборудования к установке	19
Учет операций по долевному строительству объектов	21
Учет основных средств	22
Изменение стоимости основных средств	27
Срок полезного использования объектов основных средств	31
Амортизация основных средств	32
Учет аренды основных средств	34
Нематериальные активы и их амортизация	37
Учет научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ	43
Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	48
Учет поступления материально-производственных запасов	51
Учет выбытия материально-производственных запасов	54
Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	54
Учет автомобильных шин	55
Общие подходы к учету доходов	55
Общие подходы к учету расходов	58
Прочие доходы и расходы	62
Доходы и расходы будущих периодов	64
Учет курсовых разниц	67
Особенности учета внутрихозяйственных расчетов	68
Избранные способы учета финансовых вложений	68
Особенности учета операций по договору простого товарищества	78
Избранные способы учета собственных средств (капитала)	79
Избранные способы учета дебиторской и кредиторской задолженности	82
Учет расчетов по налогу на прибыль	91
Информация по сегментам	92
События после отчетной даты	93
Исправление ошибок	94
Условные факты хозяйственной деятельности и оценочные обязательства	96
Вознаграждения работникам	98
Информация по прекращаемой деятельности	102
Информация о связанных сторонах	102
6. ПОРЯДОК ПЕРЕСМОТРА (АКТУАЛИЗАЦИИ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ....	102

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 3 из 106

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕНЯЕМЫХ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (В ФОРМАТЕ EXCEL).....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ (В ФОРМАТЕ EXCEL).....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ПЕРЕЧЕНЬ ИМУЩЕСТВА, ОТНОСЯЩЕГОСЯ К ДВИЖИМОМУ И НЕДВИЖИМОМУ (В ФОРМАТЕ WORD).....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЕДЕНИЮ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПОСРЕДСТВОМ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОАО «МРСК УРАЛА» НА БАЗЕ SAP ERP 6.0 (В ФОРМАТЕ WORD)	104
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. МЕТОДИКА ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННЫХ АКТИВОВ (В ФОРМАТЕ WORD)	104
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (В ФОРМАТЕ WORD)	104
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ.....	105
ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ	106

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 4 из 106

1. Назначение и область применения

Настоящая Учетная политика (далее – УП) разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

Принятая ОАО «МРСК Урала» (далее – Общество) УП как совокупность способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Настоящая УП обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами и производственными отделениями филиалов ОАО «МРСК Урала». Филиалы и Производственные отделения филиалов Общества ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Обществом, несут ответственность за организацию учета и отчетности, руководствуются положениями УП ОАО «МРСК Урала».

Настоящей УП в своей деятельности руководствуются следующие лица:

- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;

- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до филиалов-исполнителей;

- работники отделов бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Настоящая УП сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности Общества;
- непрерывности деятельности Общества;
- последовательности применения УП;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов УП.

При ведении бухгалтерского учета не принимаются к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству.

2. Нормативные ссылки

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 28.07.2012);

действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
рабочим Планом счетов;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 5 из 106

настоящей Учетной политикой;

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н);

Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н);

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н);

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

СТО ИСМ – МРСК – 01 Управление документацией.

Примечание 2 – При пользовании настоящей учетной политикой целесообразно проверить действие (редакцию) ссылочных документов Компании. Ответственность за использование актуальных нормативных ссылок возлагается на работника, применяющего настоящий документ в работе.

3. Термины, их определения и сокращения

ВЛ – воздушные линии электропередачи;

ГК РФ – Гражданский кодекс;

ИА – исполнительный аппарат;

Минфин – Министерство Финансов Российской Федерации;

МПЗ – материально-производственные запасы;

НИОКТР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

НМА – нематериальные активы;

ОКС – подразделения, выполняющие функции заказчика-застройщика в сфере капитального строительства;

ОНМ – оборудование, не требующее монтажа;

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;

ПИР – проектно- изыскательские работы;

ПКБ – проектно- конструкторское бюро;

ПО – производственное отделение ОАО «МРСК Урала»;

СПИ – срок полезного использования;

ФОТ – фонд оплаты труда;

ЦБ РФ – Центральный Банк Российской Федерации.

4. Организационно-технические аспекты учетной политики

Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества

1. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Общества, возложены на главного бухгалтера¹.

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1, п.6 ст. 7, п.2 ст. 19.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 6 из 106

2. В состав акционерного общества входят три филиала и 20 Производственных отделений филиалов, не имеющих статуса юридического лица. В каждом филиале, ПО назначен главный бухгалтер. Главный бухгалтер акционерного общества, главные бухгалтера филиалов и руководители бухгалтерских служб структурных подразделений филиалов в своей деятельности руководствуются настоящей Единой учетной политикой.

3. Филиалы, ПО ведут первичный учет, на основании которого составляются регистры бухгалтерского учета. На основании данных, полученных от филиалов и ПО, в срок, установленный Графиком предоставления бухгалтерской отчетности, составляется сводный баланс и отчет о финансовых результатах в целом по ОАО «МРСК Урала».

4. Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций и передачи их в установленные сроки для отражения в учете бухгалтерии акционерного общества, несет руководитель и главный бухгалтер филиала.

5. Структура бухгалтерии, ее численность регламентируется «Положением о бухгалтерии».

6. Филиалы акционерного общества, определенные уставом и внутренними организационными документами акционерного общества, наделены имуществом и действуют на основании утвержденных Положений.

7. Уставный капитал ОАО «МРСК Урала» отражается в сводном балансе, а учет движения имущества внутри акционерного общества, находящегося в ведении филиалов, производственных отделений отражается в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

8. Документами учетной политики Общества также являются рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; график (правила) документооборота.

9. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в структурных подразделениях Общества, в филиалах, ПО.

10. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе – SAP ERP. Общество применяет синтетические счета, предусмотренные Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94, с целью введения дополнительных аналитических счетов в рабочий план счетов Общества вносятся изменения на основании заявок.

11. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 7 из 106

бухгалтерский учет в Обществе. Формы регистров бухгалтерского учета приведены в приложении 1

12. Порядок составления бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе регулируются графиком. График предоставления отчетности устанавливает сроки, порядок и объем представления документов в бухгалтерию ИА филиала, ИА Общества.

13. График предоставления отчетности филиалами, ПО филиалов для составления сводной отчетности Общества составляется ежемесячно. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

14. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении №2. Общество применяет бланки путевок и курсовок на санаторно-курортное, оздоровительное обслуживание, предоставленные санаторно-курортными, оздоровительными учреждениями, организациями отдыха и оздоровления детей.

15. В случаях применения контрагентами форм первичных учетных документов, не утвержденных настоящей УП, хозяйственные операции с контрагентами могут оформляться этими документами.

16. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

17. К годовой бухгалтерской отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения², выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

18. При формировании бухгалтерской отчетности Общество использует формы, утвержденные Приказом Минфина РФ 02.07.2010 N 66н (с изменениями от 04.12.2012), руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, «Положением о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета» (утверждено Приказом ОАО «Холдинг МРСК» от 31.12.2010 № 577) с изменениями.

19. Финансовая отчетность по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Исполнительным аппаратом, филиалами и ПО.

20. Общество ведет отдельный от бухгалтерского и налогового учет и с применением метода доходности инвестированного капитала в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

² Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 8 из 106

21. Бухгалтерская отчетность Общества раскрывается не позднее 2 дней с даты ее составления³

22. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

23. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений, филиалов, ПО имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

24. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Руководителем Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

25. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемых в филиалах, ПО, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

26. Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет.

27. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в филиалах возлагается на руководителя филиала.

28. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в производственных отделениях филиалов возлагается на руководителей производственных отделений.

29. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Порядок и сроки составления отчетности

30. Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

31. Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев. Промежуточная отчетность составляется за период с 1 января по последнюю дату отчетного периода включительно.

32. Акционерное общество при раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерской отчетности применяет принцип существенности. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

³ «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (Приказ ФСФР России от 04.10.2011 N 11-46/пз-н)

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 9 из 106

33. Принятое ежегодным собранием акционеров решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание.

Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

34. В течение года Главный бухгалтер Общества осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении⁴ различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

35. Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

36. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

37. Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему приказу, который утверждаются в том же порядке.

38. Изменения учетной политики объявляются акционерным обществом в пояснительной записке⁵ к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

39. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

40. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения

⁴ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.10.11.12

⁵ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", л. 25

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 10 из 106

последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.⁶

41. Последствия изменения учетной политики, вызванного иными причинами, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.⁷

42. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики Общество исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.⁸

43. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

44. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации⁹

45. Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется акционерным обществом путем включения выдержек из настоящей Учетной политики в пояснительную записку¹⁰ к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.14.

⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.15

⁸ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.15

⁹ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 №160н

¹⁰ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.24

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 11 из 106

46. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

47. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями.

48. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Руководителя Общества.

49. Приказом Руководителя Общества создаются и утверждаются инвентаризационные комиссии.

50. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года в соответствии с приказом Руководителя Общества.

51. Инвентаризация проводится в случаях порчи и фактов хищения имущества, при смене материально-ответственного лица.

52. Инвентаризация горюче-смазочных материалов проводится не реже одного раза в месяц.

53. Инвентаризация кассы проводится ежемесячно.

54. По перечисленным выше активам проводятся внезапные инвентаризации.

5. Методические аспекты учетной политики

Общие подходы к квалификации объектов учета

55. Активы Общества представляют собой ресурсы, контролируемые Обществом, от которых ожидается получение экономических выгод в будущем.¹¹

56. В течение отчетного периода акционерное общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов).

57. По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

58. Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

¹¹ Контроль означает способность влиять на использование ресурса, в том числе через реализацию документально подтвержденных прав.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 12 из 106

Капитальными акционерное общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно аккумулируются на счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе¹².

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных¹³ номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

59. Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

60. Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

61. Если осуществление затрат не привело к созданию актива Обществом признаются расходы.

62. Общество не признает в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному,

63. Под доходами понимается увеличение экономических выгод акционерного общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

64. Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

¹² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

¹³ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 3.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 13 из 106

65. Общество признает в учете кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, которая является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

66. Капиталом Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

67. Бланки трудовых книжек (вкладышей) учитываются как бланки строгой отчетности, отражаются на забалансовом учете в стоимостном и количественном выражении

Общие подходы к оценке объектов учета

68. Для принятия имущества и обязательств к учету акционерное общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами;

- имущество, произведенное в самом Обществе или в филиалах, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и предметов, учитываемых в составе средств в обороте (см. п.54 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), приходятся по рыночной стоимости на дату списания объекта и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;

- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

69. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

70. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально.

71. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 14 из 106

специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества, по филиалам и производственным отделениям – приказом руководителя соответствующего филиала или производственного отделения, в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

72. Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.).

73. Имущество, полученное акционерным обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче акционерному обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно акционерное общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

74. При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных акционерным обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию.

75. Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

76. Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

77. Стоимость внеоборотных активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, стоимость не изменяется, в бухгалтерском учете формируется резерв. Комиссией ПО осуществляется непосредственный осмотр материально- производственных запасов с целью соответствия п. 12 ПБУ 5/2001, п. 20 Методических указаний по учету материально- производственных запасов.

78. При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 15 из 106

79. Стоимость имущества, величина доходов и расходов акционерного общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском балансе подлежит пересчету в рубли. Возникающая при пересчете курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

80. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

81. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Избранные способы учета капитальных вложений

82. **Капитальные вложения** – инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

83. **Капитальное строительство** может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения.

84. **Объект строительства** – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

85. **Незавершенные капитальные вложения** – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами.

86. **Новое строительство** – строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.

Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.

К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 16 из 106

вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.

87. **Незавершенное строительство** – затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

88. **Договор на строительство** – документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

89. **Объект завершенного капитального строительства** – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

90. **Расширение** – строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.

91. **Реконструкция** – комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды.

92. **Модернизация** – комплекс работ на существующих объектах, результатом которого является изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания сооружения, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, не связанные с достройкой и дооборудованием.

93. **Техническое перевооружение** – комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок.

94. **Застройщик** – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство.

95. **Инвестор** – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

96. **Инвентарная стоимость объекта** – сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

97. **Подрядчик** – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 17 из 106

98. **Подрядные работы** – работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

99. Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроектируемой сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;

- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

- приобретением земельных участков и объектов природопользования;

- приобретением и созданием активов нематериального характера;

- производством проектно- изыскательских работ.

100. Капитальные вложения осуществляются хозяйственным, подрядным или смешанным способом.

Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

101. В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР).

102. Общества, выполняющие функции заказчика, наделенные в соответствии с договором правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период реализации инвестиционных проектов, в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незавершенным инвестиционным проектам, независимо от того, будет ли принят объект (часть объекта) впоследствии в состав собственных внеоборотных активов.

103. Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств;

- по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект;

- по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 18 из 106

производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

104. Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

105. Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества. При этом под фактическими затратами понимаются:

- в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам;

- при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.);

- при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ.

106. Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;

- работы по монтажу оборудования;

- приобретение оборудования, сданного в монтаж;

- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;

- прочие капитальные затраты.

107. При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01.

108. В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в соответствии с разделом «Кредиты и займы» настоящей Учетной политики.

109. Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.

110. При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства. В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 19 из 106

111. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.

112. Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ.

113. В случае, если договором строительного подряда предусмотрена поэтапная сдача- приемка работ, стоимость выполненных этапов отражается в составе капитальных вложений Общества по мере подписания промежуточных актов КС-2 и справок по форме КС-3.

114. Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта.

115. Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14). На основании Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется Акт о приемке-передаче объекта основных средств.

116. Вложения незавершенное строительство отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

117. Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР.

118. Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

Учет оборудования к установке

119. Оборудование к установке – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

120. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 20 из 106

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- таможенные пошлины и таможенные сборы,
- возмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической Обществу, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа.

Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

121. Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

122. Аналитический учет оборудования к установке на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:

- По местам хранения;
- По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.);

123. Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки-передачи оборудования в монтаж. Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:

- при продаже – на момент признания выручки от продажи;
- при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;
- при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;
- при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 21 из 106

124. Стоимость оборудования, не требующего монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.

125. Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).

Учет операций по долевого строительству объектов

127. Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

– акционерное общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;

– акционерное общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

128. В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад акционерного общества в совместную деятельность отражается на счете 58 «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». В случае, если на Общество в соответствии с договором возложена обязанность вести учет операций по совместной деятельности, получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности.

По окончании строительства акционерное общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей акционерному обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете акционерного общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств акционерного общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

129. Во втором случае фактически произведенные акционерным обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

130. Если акционерное общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг акционерного общества (сверх суммы затрат на строительство) по

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 22 из 106

осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается на счетах учета продаж (счет 90 «Продажи»).

Учет основных средств

131. ***Амортизация*** – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции.

132. ***Срок полезного использования*** – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.

133. ***Балансовая стоимость*** – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации.

134. ***Первоначальная стоимость*** – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

135. ***Восстановительная стоимость*** – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.

136. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

137. Активы, в отношении которых выполняются условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

138. Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, но стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты недвижимого имущества (земельные участки, здания сооружения), автотранспорт, электросетевые объекты согласно приложению №2 к настоящей учетной политике стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе основных средств.

139. В случае, если компьютер приобретается комплексом конструктивно сочлененных предметов: монитора, системного блока, клавиатуры, модема, компьютерной мыши, то признается единым инвентарным объектом основных средств. Отдельно приобретаемые принадлежности персональных компьютеров (системный блок, монитор и т.д.) стоимостью менее 40 000 рублей, учитываются в составе материально- производственных запасов. Ноутбуки стоимостью более 40 000 рублей учитываются в качестве инвентарного объекта основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей – в составе материально- производственных запасов.

140. Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а также со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей отражаются в составе МПЗ.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 23 из 106

141. В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

142. К основным средствам производственного назначения относятся объекты основных средств, которые связаны с передачей электрической энергии, а также с осуществляемым строительством и иными видами деятельности.

143. К основным средствам непроизводственного назначения относятся числящиеся на балансе акционерного общества средства жилищного и коммунального хозяйства, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения, народного образования, культуры и т.п.

144. Основные средства в зависимости от имеющихся прав у акционерного общества на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности;
- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- основные средства, полученные организацией в аренду;
- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- основные средства, полученные организацией в доверительное управление;
- основные средства, полученные организацией по договорам концессии (на забалансовом учете).

145. В зависимости от прочности связи с землей объекты основных средств разделяются на движимое и недвижимое имущество. Перечень объектов электроэнергетики, относящихся к движимому и недвижимому имуществу приведен в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.

146. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению.

147. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов,
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,
- таможенные пошлины и таможенные сборы,
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 24 из 106

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств,
- затраты на подготовку площадки,
- затраты на установку и монтаж,
- расходы на содержание ОКС, УКСиР, дирекции строящихся объектов непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа),
- затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

148. Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива.

149. Расходы на государственную регистрацию объектов недвижимости в их стоимость не включаются.

150. Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.

151. Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

152. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств,
- затраты на открытие нового производства,
- затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок),
- затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 25 из 106

153. Затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, учитываются в следующем порядке:

– если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;

– если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;

– в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.

154. Расходы, возникшие после ввода объекта основных средств в эксплуатацию (землеотводные документы, аренда земли, благоустройство) включаются в состав себестоимости, если в составе стоимости объекта не отражено начисленное оценочное обязательство под указанные затраты.

155. Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов. Если в отношении полученных безвозмездно объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

156. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

157. Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

158. Объекты недвижимости, а также земельные участки, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке, и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 26 из 106

159. Амортизация по таким объектам недвижимости начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

160. Для приобретенных объектов основных средств, по которым по какой-либо причине невозможно установить срок полезного использования, такой срок определяется специальной комиссией и утверждается лицом на то уполномоченным.

161. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

162. Структура для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов электросетевого имущества приведена в Положении о порядке отнесения активов к основным средствам ОАО «МРСК Урала» ПЛ МРСК-ДТОиР-05-2014.

163. Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

164. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

165. В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы).

166. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

167. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между филиалами и их структурными подразделениями акционерного общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

168. Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от структурных подразделений акционерного общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

169. Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете z000020000 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

170. Если акционерное общество или филиалы принимают решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 27 из 106

– консервация указанных объектов – в карточке объекта делается соответствующая отметка;

– передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – в карточках объектов делается соответствующая отметка, объекты учитываются на отдельном классе;

– списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда акционерное общество признает прочие расходы в размере остаточной стоимости объекта.

171. Переоценка основных средств проводится на основании решения акционеров не чаще 1 раза в год на начало отчетного периода.

172. Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов. Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов.

173. По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в общем порядке.

Изменение стоимости основных средств

174. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

175. Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных средств акционерного общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных средств, утверждаемого руководителем акционерного общества.

176. К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;

177. К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

178. К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 28 из 106

передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

179. К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

180. К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

181. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:

- для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километру (длине) участка ВЛ в общей длине объекта;

- для прочих объектов недвижимости – пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании экспертной оценки);

- для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

182. Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:

- для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километру (длине) участка ВЛ в общей длине объекта;

- для прочих объектов недвижимости – пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);

- для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

183. Расходы на демонтаж объекта (части объекта) основных средств, осуществляемый в рамках нового строительства включается в стоимость осуществляемой модернизации (реконструкции).

184. Капитальный ремонт электросетевого оборудования проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 29 из 106

принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств.

210. Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3).

211. В результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств сумма модернизации, реконструкции отражается на отдельной карточке (субномер) вне зависимости от остаточной стоимости основного объекта.

212. Затраты на расширение просек при изменении границ полос отвода и (или) охранной зоны ВЛ отражаются как реконструкция объекта (ВЛ).

213. Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов приказом руководителя созданы постоянно действующие комиссии Общества, филиалов, Решение о выбытии указанных объектов, имеющих остаточную стоимость, принимается в соответствии с регламентом (утвержден Приказом от 30.09.2013 № 445).

214. Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств. Решение о выбытии объектов с нулевой остаточной стоимостью принимается комиссией.

215. Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открыт субсчет 0104000000 «Выбытие объектов основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

216. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи,
- прекращения использования вследствие морального или физического износа,
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд,
- передачи по договору мены, дарения,
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 30 из 106

- частичной ликвидации,
- в иных случаях.

217. Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств (ранее - форма № ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).

218. Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.

219. Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.

220. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

221. Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.

222. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:

- для объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки);
- для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

223. Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.

224. При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.

225. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств. Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 31 из 106

– для объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);

– для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

Срок полезного использования объектов основных средств

226. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

227. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Методическими указаниями определения сроков полезного использования электротехнического оборудования ОАО «МРСК Урала».

228. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб акционерного общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

229. Срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает Руководитель филиала (производственного отделения) при принятии объекта к учету в качестве основных средств. Комиссия создается приказом по филиалу (ПО) и включает в себя специалистов технических служб и бухгалтера.

230. Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования основных средств может остаться прежним, кроме случаев модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации).

231. Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.

232. При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом информации из полученных от продавца документов, подтверждающих срок

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 32 из 106

фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. СПИ вновь приобретенного имущества, ранее бывшего в эксплуатации, определяются как срок полезного использования, установленный предыдущим владельцем, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником (при документальном подтверждении СПИ и иной информации предыдущим собственником).

233. При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет СПИ этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа.

234. Срок полезного использования модернизированной части объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации.

235. Срок полезного использования основных средств пересматривается (изменяется) в следующем порядке:

– Срок полезного использования основных средств ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

– В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации по окончании процесса восстановления объекта срок его полезного использования пересматривается и может быть увеличен. При этом срок полезного использования может остаться прежним, кроме случаев модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации).

– Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае изменения режима эксплуатации объекта (например, количества смен, естественных условий эксплуатации (влияния агрессивной среды), а также при переводе объекта из одной группы основных средств в другую группу (в связи с изменением назначения использования объекта, например, ранее объект использовался в производстве, а затем предоставляется в аренду).

236. Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация основных средств

237. Стоимость основных средств предприятия погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 33 из 106

(восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

238. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

239. Не подлежат амортизации:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);

- объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (в том числе используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации).

240. Амортизация неотделимых улучшений в арендованные объекты начисляется исходя из срока эксплуатации имущества (срока аренды).

241. Учет амортизационных отчислений ведется по уровням напряжения электрической энергии.

242. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам (в том числе приобретаемым по договору лизинга) не применяются.

243. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

244. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

245. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем акционерного общества. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса.

246. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 34 из 106

месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности. При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается.

247. В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется.

248. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

249. Основные средства, полученные в аренду, кроме финансовой (лизинговое имущество), в соответствии с условиями договора аренды учитываются за балансом на забалансовом счете z010300000 “Арендованные основные средства”; амортизацию по ним начисляет арендодатель.

250. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям объектов основных средств полученных по договорам аренды и не предусматривающих компенсацию арендодателем затрат по неотделимым улучшениям, производится в течение срока ограничения использования объекта по договору.

251. При начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

252. По фактически эксплуатируемым объектам основных средств, законченным строительством и принятым государственной комиссией, по которым документы на государственную регистрацию не поданы, амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию.

253. По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

254. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.05г., Общества продолжают начислять амортизацию (износ) за балансом.

Учет аренды основных средств

255. **Аренда** – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

256. **Договор аренды** – по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (Ст.606 Гражданского кодекса РФ). Плоды, продукция и доходы,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 35 из 106

полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.

257. **Объект аренды** – в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается.

258. **Финансовая аренда (лизинг)** – аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга).

259. **Договор финансовой аренды (лизинга)** – по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей (Ст.665 Гражданского кодекса РФ). Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем.

260. **Предмет договора финансовой аренды (лизинга)** – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.

261. **Операционная аренда** – аренда, отличная от финансовой.

262. **Начало срока аренды** – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта).

263. **Срок аренды** – не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

264. Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете – отражаются в отдельном классе объектов. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя.

265. Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 36 из 106

266. Акционерное общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

267. Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете z010300000 «Арендованные основные средства». Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

268. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

269. Арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

270. Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя.

271. Если затраты по капитальному ремонту компенсируются акционерному обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.

272. Капитальные вложения в арендованное имущество могут быть делимыми или неделимыми.

273. Делимые вложения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке.

274. Затраты по неделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю.

275. Затраты по неделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора. Арендатор производит начисление амортизации по неделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

276. Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 37 из 106

277. Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.

Нематериальные активы и их амортизация

278. ***Программа для ЭВМ*** – представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

279. ***База данных*** – представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.

280. ***Патент*** – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

281. ***Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак)*** – обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц.

282. ***Секрет производства (ноу-хау)*** – сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

283. ***Промышленный образец*** – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов.

284. ***Полезная модель*** – техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.

285. Согласно пункту 3 ПБУ 14/2007 “Учет нематериальных активов” к нематериальным активам относятся активы, единовременно отвечающие следующим условиям:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 38 из 106

– объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

– организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

– возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

– объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

– отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

286. Акционерное общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.

287. К НМА относятся:

– исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель,

– исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение),

– исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров,

– исключительное право на секрет производства («ноу-хау»),

– исключительное право на топологию интегральной микросхемы,

– деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части),

– расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав,

– расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА,

– прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 39 из 106

288. Не относятся к НМА:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР),
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР,
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы),
- интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду,
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации,
- финансовые вложения,
- лицензии на осуществление отдельных видов деятельности,
- программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА,
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи,
- исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев,
- прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.

289. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).

290. Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

291. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.

292. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 40 из 106

приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ,
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов,
- расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

293. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

294. Расходами на приобретение НМА за плату являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу),
- таможенные пошлины и таможенные сборы,
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА,
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования.

295. В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКТР,
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору,
- страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору,
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется,
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

296. НМА, переведенные из состава расходов на НИОКТР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКТР в состав НМА.

297. Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 41 из 106

средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

298. Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

299. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

300. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

301. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем акционерного общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;

- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;

- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого акционерное общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;

- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления не производятся.

302. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществами на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 42 из 106

амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).

303. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

304. Общество ежегодно на конец отчетного года проверяют НМА с неопределенным сроком полезного использования на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится. При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации.

305. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

306. Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».

307. При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общества выявляют наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился. В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общества восстанавливают ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.

308. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

309. Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом. Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

310. Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 43 из 106

результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА. Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.

311. Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд прекращается в связи:

- прекращением срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачей по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- переходом исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращением использования вследствие морального износа;
- передачей в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачей по договору мены, дарения; внесением в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявлением недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

312. В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

313. Нематериальные активы, полученные в пользование, отражаются на забалансовом счете в размере суммы вознаграждения, установленной в договоре, если не удовлетворяют критериям для признания их НМА. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.

Учет научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ

314. ***Научная (научно-исследовательская) деятельность*** – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 44 из 106

– фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды,

– прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

315. **Научно-исследовательская работа (НИР)** – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

316. **Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОККТР)** – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

317. **Изобретение** – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

318. **Опытный образец** – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

319. **Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКТР** – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

320. Расходы по НИОКТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена,
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.),
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода),
- использование результатов НИОКТР может быть продемонстрировано.

321. Для того чтобы расходы по выполняемым НИОКТР были квалифицированы для целей бухгалтерского учета в составе расходов на НИОКТР, необходимо, чтобы:

– Общество выступало заказчиком по договору на выполнение НИОКТР, либо производило работы собственными силами структурных подразделений с намерением использовать результаты в своей деятельности,

– результаты работ не подлежали правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства или подлежали правовой охране, но по ним не планировалось получение исключительных прав в установленном законодательством порядке.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 45 из 106

322. В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКТР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКТР учитываются как расходы по созданию НМА.

323. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКТР, признаются расходами текущего периода.

324. Не относятся к НИОКТР:

- расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.),

- затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы),

- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства,

- затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

325. Объектами учета являются НИОКТР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКТР являются:

- отчет по научно-исследовательской работе,

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии,

- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев,

- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев,

- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

326. Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения).

327. При определении объектов учета Общества исходят из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОКТР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).

328. Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 46 из 106

соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов. Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.

329. НИОКТР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.

330. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:

- Тема работ в целом;
- Отдельные этапы работ.

331. Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.

332. Расходы на НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКТР.

333. К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

334. В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 47 из 106

– затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

– общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

– прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

335. Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКТР) к счету 04 «Нематериальные активы». Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента учитываются на отдельном субсчете "НИОКТР" к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет "НМА" к счету 04.

336. Если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКТР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКТР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества. Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА, если они осуществлены до момента ввода НИОКТР в эксплуатацию.

337. Расходы по единице учета НИОКТР, возникающие после формирования объекта учета НИОКТР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, в отношении которых выполняются условия:

– понесенные расходы позволят активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных,

– расходы имеют прямую связь с объектом НИОКТР.

Такие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость объекта НИОКТР или объекта НМА.

338. Если в результате НИОКТР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с П.4 ПБУ 6/01, то затраты связанные с его созданием относятся на счет 01 «Основные средства».

339. Списание расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества.

340. Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам определяется по каждому объекту отдельно специальной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 48 из 106

технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается главным инженером или иным уполномоченным на то лицом.

341. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.

Избранные способы учета материально-производственных запасов

Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

342. **Материально-производственные запасы (МПЗ)** – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящих ЕКУП.

343. **Специальная оснастка** – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:

- специальные инструменты,
- специальные приспособления,
- специальное оборудование.

344. **Специальный инструмент и специальные приспособления** – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

345. **Специальное оборудование** – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

346. **Специальная одежда** – средства индивидуальной защиты работников Общества.

347. В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т.п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), а также для управленческих нужд, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 49 из 106

– приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для продажи, – товары;

– используемые для управленческих нужд Общества;

– предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд.

348. МПЗ не признаются:

– финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи,

– материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

349. МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

– при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод,

– при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

350. На счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” учитываются активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течении периода 12 месяцев и меньше.

К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относятся:

– инструмент (кроме специального инструмента) со сроком полезного использования 12 месяцев и менее;

– посуда бытовая независимо от стоимости и срока эксплуатации;

– постельные принадлежности независимо от стоимости и срока эксплуатации;

– спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.) домов спорта;

– бытовые приборы со сроком полезного использования 12 месяцев и менее;

– прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности.

351. В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете “Инвентарь и хозяйственные принадлежности”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 50 из 106

352. Электрические счетчики одно- и трехфазные учитываются в составе счета 10 субсчет “Запасные части”. При передаче счетчиков в эксплуатацию их стоимость переносится на расходы.

353. При принятии к учету признаются материально-производственными запасами специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от первоначальной стоимости и срока полезного использования. Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство производится линейно исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ

354. Специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списываются в производство одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

355. Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.

356. Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (независимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.

357. Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом. Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

358. Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом;

359. Общество создает резерв под снижение неликвидных материально-производственных запасов. Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ, МПЗ, утратившие свои первоначальные свойства. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется по МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции).

360. Общество создает также резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 51 из 106

на сторону, а также находящиеся без движения в течение 1 года и при этом чистая стоимость продажи данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.

361. При этом сроком отсутствия движения понимается срок между датой покупки (первоначальной постановки на учет) и датой составления отчетности.

362. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ в случае, если чистая стоимость продажи неликвидных МПЗ признается равной нулю.

363. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи данных МПЗ, если фактическая стоимость выше чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

364. Расчет чистой стоимости продажи МПЗ производится Обществами на основе анализа информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При проведении анализа принимается во внимание:

- текущая рыночная стоимость МПЗ (по тем запасам, по которым существует активный рынок);
- цена МПЗ по ранее заключенным договорам на продажу данных или аналогичных запасов;
- специфические условия совершения сделок, характерные для Общества;
- предполагаемая оценка затрат на продажу (затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи).

365. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на последнее число отчетного периода ежеквартально и отражается за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

366. В случае выбытия (реализации, безвозмездной передачи, списании, передачи в производство и т.д.) МПЗ, по которым был ранее создан резерв, сумма резерва подлежит восстановлению в полном объеме. Если чистая стоимость продажи МПЗ, по которым ранее был создан резерв под снижение стоимости, увеличилась, то соответствующие резервы должны быть скорректированы с отнесением разницы на прочие расходы.

Учет поступления материально-производственных запасов

367. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

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

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 52 из 106

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

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

– таможенные пошлины;

– невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

368. В состав транспортно-заготовительных расходов входят затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;

369. Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

370. Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.

371. При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника.

372. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержание заготовительно-складского подразделения.

373. Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

374. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 53 из 106

оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

375. Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, излишков в результате инвентаризации, материалов, остающихся от выбытия или ремонта основных средств, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость актив принимается к учету исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

376. Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

377. Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

378. Предприятие ведет учет материалов по ценам приобретения с выделением (обособленным учетом) транспортно-заготовительных расходов.

379. В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и запасных частей.

380. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам, подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов текущего месяца на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.). Затраты на перемещение материалов и оборудования со склада на склад внутри Общества включаются в состав текущих расходов.

381. Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе материалов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало текущего месяца и текущих расходов за текущий месяц к сумме остатка материалов на начало текущего месяца и поступивших в текущем месяце материалов, умноженного на сто.

382. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам материалов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по синтетическим счетам материальных ценностей.

383. Имущество акционерного общества, переданное в залог под обеспечение выданных обязательств, учитывается на балансе общества обособлено. Одновременно выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств учитываются на забалансовом счете z000090000 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Аналитический учет по счету z00090000 ведется по каждому выданному обеспечению.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 54 из 106

384. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

385. Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ),
- мест нахождения,
- материально ответственных лиц.

386. Материально-производственные запасы, не принадлежащие акционерному обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

387. Руководствуясь требованием рациональности, акционерное общество проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами.

Учет выбытия материально-производственных запасов

388. МПЗ выбывают в случаях:

– Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала.

– Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве.

– Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита.

– При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостатков при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

389. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом оценки по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Средняя себестоимость рассчитывается в разрезе завода в SAP ERP.

Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

390. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 55 из 106

образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости с учетом фактического износа на дату принятия к учету запасных частей в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов. Стоимость определяется комиссией ПО.

391. Запасные части, приходящиеся в результате демонтажа или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств учитываются отдельно от приобретенных запасных частей на заводе б/у в SAP ERP.

Учет автомобильных шин

392. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств.

393. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».

394. Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:

- для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам;
- для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);

395. Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.

396. Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.

397. Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.

Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов

Общие подходы к учету доходов

398. ***Доходы от обычных видов деятельности*** – выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

399. ***Обычные виды деятельности*** – виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящих ЕКУП.

400. ***Прочие доходы*** – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 56 из 106

401. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

402. Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей,
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.,
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг,
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг,
- задатка,
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю,
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику,
- в счет возмещения расходов, компенсиремых по условиям договора с покупателем (заказчиком).

403. Доходами от обычных видов деятельности акционерного общества являются:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтному обслуживанию;
- доходы от услуг по эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непромышленного характера;

404. Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

405. Доход (выручка) от услуг по передаче электроэнергии определяется исходя из объема оказанных услуг. Объем оказанных услуг по передаче электрической энергии определяется на основании полезного отпуска потребителям электрической энергии, присоединенным к сетям ОАО «МРСК Урала», в том числе опосредованно, на основании показаний приборов учета, а так же на основании объемов полезного отпуска потребителям, присоединенным к сетям территориальных сетевых организаций, которым ОАО «МРСК Урала» производит оплату оказанных услуг по передаче электроэнергии.

406. Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 57 из 106

услуг по передаче электрической энергии. При наличии разногласий с контрагентами объем оказанных услуг определяется по данным Общества.

407. К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы акционерного общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя. Доход (выручка) от услуг по технологическому присоединению признается единовременно в момент подписания акта с заявителем, в размере установленного тарифа.

408. К доходам от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию относятся доходы от оперативно-технического обслуживания, текущего и капитального ремонта электросетевого оборудования, осуществляемого акционерным обществом для сторонних организаций.

409. К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для акционерного общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, сдачи имущества в аренду).

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

411. В составе прочих доходов Обществ учитываются доходы по перечню, установленному Положением ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

412. Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов.

413. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, либо на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).

414. Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.

415. Доходы акционерного общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами. При выполнении работ, оказании услуг с длительным циклом (более 1 отчетного периода), выручка признается по мере готовности продукции, работы (услуги).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 58 из 106

Общие подходы к учету расходов

416. **Затраты на производство** – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества.

417. **Калькуляция** – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).

418. **Калькуляционная единица** – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости).

419. **Незавершенное производство** – продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

420. **Объекты калькулирования** – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется.

421. **Объекты учета затрат** – реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции).

422. **Себестоимость работ, услуг, продукции** – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.

423. Учет затрат ведется в соответствии с действующими нормативными документами. Учет затрат на производство продукции ведется отдельно от затрат капитального характера. Затраты включаются в себестоимость продукции того периода к которому они относятся, независимо от времени их оплаты с разделением по видам деятельности и по местам возникновения затрат.

424. В случае, когда о понесенных расходах стало известно значительно позднее отчетного периода (предъявлены оправдательные документы со значительным опозданием), они принимаются к затратам в том отчетном периоде, когда стало известно о том, что они имели место.

425. Учет затрат ведется в SAP ERP 2005 на счетах 30-49, в соответствии с планом счетов с использованием следующей аналитики:

- по местам возникновения затрат и внутренним заказам (Кодировка MB3 и внутренних заказов приведена в Приложении 3);
- по статьям Справочника затрат (видам затрат).

426. Виды затрат в системе SAP делятся на первичные и вторичные. Первичные виды затрат - это позиции плана счетов, относящиеся к расходам, для которых в Финансовой бухгалтерии существует соответствующий основной счет. Вторичные виды затрат служат для внутренних целей и не содержит аналога в плане счетов общества. Они служат для отражения внутренних стоимостных потоков, возникающих в операциях внутрипроизводственного перерасчета и распределения затрат

427. Виды затрат отражают группировку ресурсов, потребленных экономическим объектом, однородных по экономическому содержанию. Например, материалы, топливо, амортизация основных средств, услуги сторонних

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 59 из 106

организаций по ремонту оборудования, аудиторские и консультационные услуги. Соответствие видов затрат, МВЗ и внутренних заказов в системе SAP приведено в Приложении 3.

428. Основными (профильными) видами деятельности для акционерного общества являются: передача и распределение электрической энергии, технологическое присоединение энергопринимающих устройств юридических и физических лиц к сетям. Неосновными видами деятельности являются услуги вспомогательных и обслуживающих производств, которые могут потребляться как внутри Общества, так и на сторону.

При этом потребление таких услуг внутри акционерного общества не является реализацией и отражается в учете как услуги выполненныехозспособом.

429. В составе себестоимости затраты в пределах норматива и сверхнормативные ведутся раздельно. Организуется так же отдельный аналитический учет затрат, учитываемых для целей налогообложения.

430. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

431. Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

432. Общество формирует резерв сомнительных долгов в отношении задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в соответствии с Регламентом РГ МРСК-ДФ-03-2013.

433. На прямые расходы по виду деятельности «Передача электроэнергии»

– Расходы, связанные с приобретением электроэнергии для технологического расхода на ее транспортировку по сети относятся на счет 32* филиала по объектам учета, внутренний заказ с кодировкой 1000XXXXXXXXXX, в соответствии с утвержденной величиной.

– Расходы, связанные с оплатой услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети относятся на счет 32* филиала по объектам учета, внутренний заказ с кодировкой 1000XXXXXXXXXX

– Расходы, связанные с сертификацией электроэнергии и сертификаты на электроэнергию относятся на 32* счет филиала по объектам учета, внутренний заказ с кодировкой 1000XXXXXXXXXX

– Расходы, связанные с оплатой услуг территориальных сетевых компаний (ТСО) относятся на счет 32* филиала по объектам учета, внутренний заказ с кодировкой 1000XXXXXXXXXX

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 60 из 106

434. В ПО филиалов косвенные затраты, связанные с управлением производства отражаются на 32 счете по местам возникновения затрат с кодировкой 25XXXXXX2X и распределяются на объекты учета (внутренние заказы) по видам деятельности «Передача электроэнергии», «Техприсоединение» и «Прочие виды деятельности» пропорционально ФОТ прямого производственного персонала и персонала РСЭО всех РЭС и видов оборудования (по ФОТ текущего периода).

435. Косвенные затраты РЭС ПО, связанные с управлением отражаются на 32 счете по местам возникновения затрат с кодировкой 24XXXXXX2X и распределяются на объекты учета (внутренние заказы) вида деятельности «Передача электроэнергии», и «Прочие виды деятельности» пропорционально ФОТ прямого производственного персонала и персонала РСЭО всех видов оборудования и по прямой принадлежности к РЭС (по ФОТ текущего периода). Затраты службы «Техприсоединение» РЭС ПО относятся к косвенным затратам и распределяются 100% на вид деятельности «Техприсоединение» на объекты учета (внутренние заказы с кодировкой 2XXXXXXXXXXX).

436. В филиалах косвенные затраты связанные с управлением производством отражаются на 32 счете по местам возникновения затрат с кодировкой 26XXXXXX2X и распределяются пропорционально прямого производственного персонала и персонала РСЭО всех РЭС производственных филиалов (по ФОТ текущего периода) на объекты учета (внутренние заказы) по видам деятельности «Передача электроэнергии». Затраты ИА «МРСК Урала» отражаются на счете 32 по местам возникновения затрат с кодировкой 27XXXXXX2X и распределяются на филиалы пропорционально НВВ на собственное содержание, утвержденному РЭК на текущий период. Затраты управлений, отделов (службы) «Техприсоединение» филиала относятся к косвенным затратам и распределяются 100% на вид деятельности «Техприсоединение» на объекты учета (внутренние заказы с кодировкой 2XXXXXXXXXXX).

437. Затраты проектно-конструкторского бюро (ПКБ), связанные с предстоящим строительством (реконструкцией, модернизацией объектов формируют стоимость выполненного проекта и включаются в стоимость объектов незавершенного капитального строительства. Затраты ПКБ по выполненным проектным работам ежемесячно передаются в производственные отделения через филиалы и рассчитываются пропорционально сметной стоимости проекта (ПИР), скорректированной на процент выполнения работ в текущем месяце, согласно справке, предоставляемой ПКБ Общества.

438. Филиал передает затраты ПКБ филиала через внутривозвратный расчет в производственные отделения пропорционально плановой стоимости проекта (ПИР), скорректированной на процент выполнения работ в текущем месяце;

439. Производственные отделения ежемесячно распределяют затраты филиала и Общества на объекты капитального строительства (ПИР) согласно документам, предоставляемым ПКБ Общества и филиала

440. Затраты департамента, управлений, отделов капитального строительства (ОКС) относятся на стоимость объектов незавершенного

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 61 из 106

строительства. Взносы в СРО, в компенсационный фонд включаются в состав затрат департамента капитального строительства. Расходы на страхование гражданской ответственности при выполнении строительно-монтажных работ, включаются в состав расходов департамента капитального строительства.

441. Учет затрат департамента, управлений, отделов капитального строительства отражается на 32 счете по местам возникновения затрат с кодировкой 08XXXXXXXXX.

442. Затраты ОКС Общества распределяются между филиалами пропорционально годовому объему утвержденной инвестиционной программы в денежном выражении, без учета приобретения ОНМ и сетевых активов);

443. Затраты ОКС филиала распределяются между производственными отделениями пропорционально годовому плану, сформированному на основании инвестиционной программы в денежном выражении, без учета приобретения ОНМ и сетевых активов);

444. В производственных отделениях затраты отделов капитального строительства ПО, а также суммы затрат отделов (департамента) капитального строительства, отделов инвестиционных проектов, полученные от филиала, Общества (Затраты ОКС), распределяются и относятся на стоимость объектов капитального строительства пропорционально годовой сметной стоимости работ.

445. В По и филиалах для учета затрат производств, которые являются вспомогательными для основного производства, используются объекты учета : места возникновения затрат с кодировкой 23XXXXXXXXX0. К вспомогательным производствам в филиалов относятся:

- затраты транспортных цехов;
- затраты ремонтно-строительных цехов;
- затраты цехов связи;
- затраты по ремонту основных средств;
- затраты обслуживающих производств (канализация, водоснабжение);
- затраты по установке (сборке) точек учета электроэнергии;
- затраты по изготовлении энергосберегающих светильников;

446. Фактические затраты сформированные по местам возникновения затрат 23XXXXXXXXX0 “Вспомогательное производство”, дебету счета 32 с учетом косвенных расходов, связанных с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются по принадлежности по фактической себестоимости:

– на накладные расходы по местам возникновения затрат с кодировкой 24XXXXXXXXX2X, 25XXXXXXXXX2X, 26XXXXXXXXX2X;

– на ремонты по внутренним заказам с кодировкой 6XXXXXXXXXXXXX; 7XXXXXXXXXXXXX; 8XXXXXXXXXXXXX

– объектам непромышленные хозяйства по внутренним заказам с кодировкой 4XXXXXXXXXXXXX;

– по фактической себестоимости (передача электроэнергии), внутренним заказам с кодировкой 1XXXXXXXXXXXXX;

– по фактической себестоимости (технологическое присоединение) 2XXXXXXXXXXXXX;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 62 из 106

– на прочие виды деятельности по внутренним заказам с кодировкой 3XXXXXXXXXXXXX;

– на счета 08 (затраты капитального строительства, выполняемогохозспособом) по фактической себестоимости, по объектам капитального строительства;

– передаются на счет 79 по фактической себестоимости или по установленным тарифам.

447. “Обслуживающие производства и хозяйства” учитываются затраты по объектам . внутренние заказы с кодировкой 4XXXXXXXXXXXXX по следующим производствам:

– затраты по содержанию жилищно-коммунального хозяйства (отдельно: эксплуатация жилых домов, общежитий, гостиниц);

– затраты по содержанию спортивно-оздоровительных комплексов и пр.

448. Учет затрат ведется в соответствии с Приложением 3 (Методические указания по ведению учета доходов и расходов посредством автоматизированной системы управления финансово – хозяйственной деятельностью ОАО «МРСК Урала» на базе SAP ERP 6.0»).

449. В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом. В состав общехозяйственных расходов не включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы

450. В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

– - доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:

– доходы от реализации основных средств;

– доходы от реализации нематериальных активов;

– доходы от реализации материалов и запасов;

– доходы от реализации прочих активов;

– доходы от владения ценными бумагами;

– доходы от участия в уставных капиталах других организаций;

– прибыль, полученная в результате совместной деятельности;

– проценты за пользование денежными средствами Общества;

– доходы, не связанные с процессами производства и обращения.

Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 63 из 106

невостребованной кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми;

– поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие чрезвычайные доходы.

451. Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором. При продаже недвижимого имущества, сделки с которым подлежат государственной регистрации, доход (расход) от продажи такого имущества признается с момента государственной регистрации.

452. В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
- данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими. Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 64 из 106

– в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной¹⁴ стоимости излишнего имущества;

– в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

– отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

453. Для учета прочих доходов и расходов

– В качестве объектов учета предприятия использованы внутренние заказы вида «Прочие доходы и расходы» с кодировкой 9XXXXXXXXXXXX и работ из прибыли с кодировкой 5XXXXXXXXXXXX.

– В филиалах и в Обществе учет ведется в разрезе структурных подразделений.

– В Обществе прочие доходы и расходы распределяются на филиалы пропорционально НВВ на собственное содержание, утвержденному РЭК на текущий период. Работы из прибыли и прочие доходы, расходы не распределяются по видам деятельности, относятся на вид деятельности «Передача Энергии».

– Прочие доходы и расходы подлежат раскрытию и бухгалтерской отчетности развернуто

Доходы и расходы будущих периодов

454. К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

455. Учет доходов и расходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

Доходы будущих периодов:

¹⁴ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 28.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 65 из 106

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;

Расходы будущих периодов:

– платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, которые осуществлены на основании лицензионного договора фиксированной суммой, отражают в качестве расходов будущих периодов и списывают в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007);

– стоимость отпущенных в производство материалов в случае: проведения подготовительных работ в сезонных отраслях; горно-подготовительных работ; пусковых расходов (освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов); подготовки и освоения новых производств и новых технологий; рекультивации земель (п.94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов);

– расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую подлежат передаче в порядке правопреемства. (п.16 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций).

– прочие расходы будущих периодов.

456. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

457. По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы»).

458. В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

459. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но от которых ожидается получение экономических выгод в будущем, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 66 из 106

ежемесячно равными долями, начиная с месяца следующего за тем, в котором объект принят к учету.

460. В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:

- наличие ресурса, контролируемого Обществом,
- высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод,
- достоверная оценка ресурса.

461. При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.

462. В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008),
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007).
- расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).

463. Не учитываются в составе РБП:

- расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности,
- расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара),
- расходы на капитальный ремонт ОС,
- расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию,
- расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг),
- дополнительные расходы по кредитам и займам,
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.

464. По договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

465. Уплаченная сумма страховой премии по договорам страхования признается в полном размере в периоде уплаты и отражается в составе себестоимости.

466. В соответствии с п.39 ПБУ 14/2007 платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программных

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 67 из 106

продуктов) или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программных продуктов) или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

467. Стоимость программных продуктов отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

468. Уплаченные пошлины, относящиеся к будущим периодам отражаются в составе дебиторской задолженности (авансы выданные). Прочие расходы отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Учет курсовых разниц

469. Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

470. Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- денежных знаков¹⁵ в кассе Общества;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
- средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);

¹⁵ Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», п. 7.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 68 из 106

– остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

471. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты предприятий акционерного общества в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

472. Отражение операций по расчетам Исполнительного аппарата с филиалами, филиалов с ПО ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

Избранные способы учета финансовых вложений

473. **Ценная бумага** – документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

474. **Эмиссионная ценная бумага** – любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка,

- размещается выпусками,

- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

475. **Эмитент** – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

476. **Долевая ценная бумага** – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.

477. **Долговая ценная бумага** – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.

478. **Акция** – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 69 из 106

479. **Вексель** – ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму. Вексель составляется только на бумажном носителе. В зависимости от того, кто является плательщиком по векселю, различаются простые и переводные векселя. По простому векселю обязанным является собственно векселедатель, который обязывается лично произвести платеж векселеприобретателю по векселю. По переводному векселю обязанным является третья сторона, именуемая трассатом: векселедатель (трассант) поручает плательщику по векселю (трассату) уплатить по векселю векселеприобретателю (ремитенту). Переводной вексель по отношению к трассату называется траттою, по отношению к ремитенту – римессою.

480. **Облигация** – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.

481. **Депозитный сертификат** – ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения.

482. **Выпуск ценных бумаг** – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.

483. **Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)** – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).

484. **Обращение ценных бумаг** – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.

485. **Размещение ценных бумаг** – отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.

486. **Рыночная стоимость ценных бумаг** – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

487. **Валюта** – законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро.

488. **Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг** – документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 70 из 106

ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам.

489. **Заем** – передача в собственность от заимодавца (лица выдающего заем) другой стороне -заемщику денег или других вещей по договору, из которого вытекает обязательство заемщика возратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества (Ст.807 ГК РФ).

490. **Депозит** – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования).

491. **Право требования долга** – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.

492. Финансовые вложения – это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

493. Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

494. Не относятся к финансовым вложениям:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования,
- собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги),
- дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг),
- вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода,
- активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций,
- совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 71 из 106

– произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности,

- депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев,
- членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества,
- передача имущества учреждениям,
- величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

495. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

496. Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения». Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность. Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит.

497. В составе финансовых вложений отражаются процентные векселя в случае их приобретения по договорам купли продажи.

498. Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты,

- краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

499. К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,

- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 72 из 106

– долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,

– займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты,

– депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты,

– другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

500. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

501. Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

502. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

503. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается от цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

504. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно:

- по ценным бумагам признается:
- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
- для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 73 из 106

результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика),

- по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость,

- вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика,

- безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества,

- по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

505. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

506. Дополнительные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (кроме сумм, уплаченных продавцу в соответствии с договором) следует учитывать в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные активы.

507. Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

508. Затраты, связанные с осуществлением финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

509. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

510. Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 74 из 106

рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

511. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально вне зависимости от существенности колебаний рыночной стоимости.

512. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

513. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

514. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

515. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

516. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

517. Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

518. При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 75 из 106

– на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

519. Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) может определяться:

- на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком;
- на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату (например, на 1 октября отчетного года для тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года) и общего количества акций (доли).

520. Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.

521. Резерв может быть создан в размере:

- Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.

- Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о:

- невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода,

- о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию),

- иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

522. Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

523. Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

524. Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода (9 месяцев) и прошлогодние периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников.

525. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 76 из 106

526. Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

527. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется акционерным обществом исходя из последней оценки.

528. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций и облигаций;

- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

529. Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.

530. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов.

531. Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 77 из 106

532. Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.

533. Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.

534. Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

535. Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

536. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

537. **Денежные средства** – средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.

538. **Денежные документы** – почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.

539. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.

540. **Движение денежных средств (денежные потоки)** – платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов

541. **Текущая деятельность** – деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

542. **Инвестиционная деятельность** – деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 78 из 106

организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

543. **Финансовая деятельность** – деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

544. **Аккредитив** – способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;

545. **Центральная касса** – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ;

546. **Касса Общества** – все кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса филиалов, кассы представительств и т.п.

547. **Денежные эквиваленты** – это краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

548. Депозиты со сроком 90 дней и менее относятся к денежным эквивалентам.

549. Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг предприятий акционерного общества, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в составе денежных средств и их эквивалентов.

Особенности учета операций по договору простого товарищества

550. По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

551. Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости на дату вступления договора в силу.

552. Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 79 из 106

имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

553. При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих доходов или расходов.

554. Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела, согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

Избранные способы учета собственных средств (капитала)

555. **Капитал** представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.

556. **Уставный капитал** – величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.

557. **Величина уставного (складочного) капитала**, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

558. **Добавочный капитал** – включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.

559. **Резервный капитал** – включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.

560. **Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)** – включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.

561. **Бухгалтерская прибыль (убыток)** – представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 80 из 106

основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.

562. **Акционеры** – это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.

563. **Участник (участники)** – это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.

564. Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал. Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

565. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:

- для покрытия убытков Общества;
- для погашения облигаций Общества;
- для выкупа акций Общества.

566. Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".

567. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп). Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.

568. Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)".

569. Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества. В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.

570. Добавочный капитал Общества сформирован в результате реорганизации в форме присоединения. Добавочный капитал также может быть сформирован в случае проведения переоценки основных средств в соответствии с Приказом руководителя, эмиссионного дохода, представляющего собой сумму

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 81 из 106

разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость.

571. Расходование добавочного капитала осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент выбытия объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

572. Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:

- Прибыль текущего отчетного периода
- Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС
- Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010
- Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.

573. Нераспределенная прибыль используется для:

- Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;
- Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;
- Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;
- Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);
- Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.

574. Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Обществе непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.

575. Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 82 из 106

хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

576. При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, уполномоченные руководители могут принимать решение об отражении (учете) прочих расходов в пределах утвержденных бюджетов (смет).

Избранные способы учета дебиторской и кредиторской задолженности

577. **Дебитор** – физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность

578. **Кредитор** – субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.

579. **Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками** - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).

580. **Аванс выданный (предварительная оплата)** – выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

581. **Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков)** – сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.

582. **Аванс полученный (предварительная оплата)** – выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

583. **Страховые взносы** – добровольные отчисления на социальные нужды в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы в соответствии с Законодательством РФ.

584. **Законодательство РФ о страховых взносах** – Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации.

585. **Фонд обязательного медицинского страхования** – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

586. **Налог** – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

587. **Сбор** – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 83 из 106

плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

588. Аналитический учет расчетов ведется в разрезе:

- видов расчетов;
- контрагентов;
- договоров.

589. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

590. Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

591. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:

- на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;
- при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

592. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

593. Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

594. Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).

595. Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

596. Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

597. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 84 из 106

598. Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.

599. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубль на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.

600. В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

601. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.

602. Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).

603. Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

604. Расчеты с покупателями и заказчиками включают:

- дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика);
- авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков.

605. Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

606. Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 85 из 106

607. Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.

608. При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.

609. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.

610. В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

611. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.

612. Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества). Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам. В составе налогов и сборов учитываются:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- другие налоги и сборы.

613. Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 86 из 106

учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

614. Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд). Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:

- по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);

- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;

- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ;

- обязательства по уплате НДС отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ;

- обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа или по дате добровольной уплаты.

615. Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:

- Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;

- Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат.

616. Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов). Начисление налога на землю производится ежеквартально. Начисление транспортного налога производится на последнюю дату отчетного (налогового) периода в соответствии с региональным законодательством.

617. В составе страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению учитываются:

- Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ на обязательное пенсионное страхование,

- Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 87 из 106

– Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

618. В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты взносов во внебюджетные фонды.

619. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.

620. Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.

621. Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

622. Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

623. Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами). Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

624. В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:

– По возмещению материального ущерба. Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

– По предоставленным займам. Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.

625. Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).

626. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 88 из 106

взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.

627. В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:

- расчеты по имущественному, личному страхованию;
- расчеты по аренде;
- расчеты по таможенным платежам;
- расчеты с банками по договору банковского счета;
- расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;
- расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе:
 - расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);
 - расчеты по депонированным суммам;
 - расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе.

628. Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

629. Формирование резерва сомнительных долгов и списание задолженности производятся в соответствии с Регламентом работы по осуществлению учета и контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «МРСК Урала» РГ МРСК-ДФ-03-2014.

630. В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

631. **Договор займа** - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (зайем), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

632. **Кредитный договор** – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

633. **Товарный кредит** – договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.

634. **Коммерческий кредит** – договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 89 из 106

635. **Вексель** – ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю.

636. **Облигация** – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

637. **Расходы по займам** – Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

638. Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:

- по сроку погашения займа,
- по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации),
- по валюте займа (кредита),
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).

639. К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.

640. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно от сумм полученных займов и кредитов.

641. Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,

- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней,

- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней,

- краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 90 из 106

задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.

642. Проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся. Включение в текущие расходы процентов по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

643. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации, начисленные проценты по векселям Обществом отражаются обособлено от номинальной стоимости облигации (вексельной суммы) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

644. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)

645. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав ПРОЧИХ расходов, в том отчетном периоде, в котором они были произведены, единовременно.

646. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

647. Объект признается инвестиционным активом, если подготовка данного объекта к предполагаемому использованию обязательно требует длительного времени.

648. Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива, указанного в инвестиционной программе с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 12 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта.

649. Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания установленных ПБУ 15/2008:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете,

- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете,

- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 91 из 106

141. Начало капитализации затрат по кредитам и займам – дата выполнения следующих условий впервые:

- понесены затраты по данному активу;
- понесены затраты по займам;
- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

650. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

651. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

652. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

653. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

654. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.

655. Порядок распределения процентов на объекты капитального строительства приведен в приложении №5 к настоящей УП

Учет расчетов по налогу на прибыль

656. Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

657. Информация о постоянных и временных разницах отражается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета.

658. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 92 из 106

659. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

660. Порядок учета постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 отражен в Учетной политике для целей налогообложения.

Информация по сегментам

661. Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

662. Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящей Учетной политикой.

663. В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество раскрывает информацию в разрезе географических сегментов.

664. Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:

- общую информацию;
- показатели отчетных сегментов;
- способы оценки показателей отчетных сегментов;
- сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества;
- иную информацию

665. Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента:

- выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества;
- подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами;

666. Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 93 из 106

– порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций;

– характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде;

– описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны.

667. Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности:

– суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества;

– суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если Общество распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль Общества;

– суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества.

668. Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:

– наименование покупателя (заказчика);

– общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);

– наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.

669. При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.

670. Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.

671. Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.

События после отчетной даты

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 94 из 106

672. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

673. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

674. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

Исправление ошибок

675. В соответствии с ПБУ 22/2010¹⁶ ошибки могут быть обусловлены:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Выявленные факты безоговорочного потребления не признаются ошибками.

676. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Обществом принят критерий существенности в размере 10% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках.

677. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

678. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по

¹⁶ Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 95 из 106

соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

679. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность) и направляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

680. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

681. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

682. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

683. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 96 из 106

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

684. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Условные факты хозяйственной деятельности и оценочные обязательства

685. ***Оценочное обязательство*** – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.

686. ***Предстоящая реструктуризация деятельности Общества*** – предстоящее осуществление программы действий, запланированной и контролируемой руководством Общества, существенно изменяющей направления деятельности Общества, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления.

687. ***Заведомо убыточные договоры*** – договоры, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций.

688. В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства - это обязательства организации с неопределенной величиной или с неопределенным сроком исполнения, возникшие

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

689. К оценочным обязательствам относятся:

- возможные убытки вследствие судебных решений не в пользу общества

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 97 из 106

- обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения
- обязательства под предстоящую выплату отпусков
- обязательства под предстоящие затраты на межевание, благоустройство, землеустроительные работы.

690. Общества не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:

- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества,
- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров,
- ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов,
- оценочных резервов по активам,
- планируемого ремонта основных средств,
- осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства,
- других аналогичных обязательств.

691. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

692. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

693. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на

- расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности,

- стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 98 из 106

– прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.

694. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.

695. Обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения, вознаграждения высшим менеджерам, под предстоящую выплату отпусков начисляются с учетом страховых взносов. Начисление обязательств производится в разрезе видов деятельности и относится на себестоимость (передача электроэнергии, техприсоединение, ремонты), или относится на объекты строительства.

696. Обязательства под предстоящие затраты на межевание, землеустроительные работы и т.д. включаются в состав стоимости объектов строительства на основании заключенных договоров с подрядными организациями, сметной документацией. Обязательства формируются на каждую отчетную дату (квартал, месяц).

697. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства,

- уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства,

- остаться без изменения,

- списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

698. Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета.

699. Методика формирования оценочных обязательств приведена в приложении 6 к настоящей УП

Вознаграждения работникам

700. ***Вознаграждения работникам*** – все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 99 из 106

701. **Заработная плата (оплата труда работника)** – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

702. **Компенсационные выплаты** – доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера.

703. **Стимулирующие выплаты** – доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

704. **Компенсации** – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.

705. **Добровольные отчисления на социальные нужды** – расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.

706. **Оплачиваемые перерывы в работе** – компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе.

707. **Оклад (должностной оклад)** – фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

708. **Тарифная ставка** – фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

709. **Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам** – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

710. В составе вознаграждений работникам учитываются:

- заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,

- компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.),

- выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности:

- расходы на лечение, медицинское обслуживание,

- добровольное медицинское страхование,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 100 из 106

- добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям,
- обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги,
- оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д.,
- средства, отчисляемые профсоюзным организациям,
- на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу.

711. Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).

712. К вознаграждениям работникам не относятся:

- стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство,
- затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство,
- возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами,
- возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям,
- выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

713. Требования настоящего раздела не применяются в отношении:

- вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе,
- выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).

714. Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 101 из 106

расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей Учетной политикой.

715. Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.

716. Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей Учетной политики.

717. Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности,

- имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества,

- сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена.

718. Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

719. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

720. Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:

- если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе,

- если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.

721. Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 102 из 106

– заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществах системами оплаты труда.

– размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

– размер страховых взносов устанавливается:

– Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 года №212-ФЗ,

– Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года № 184.

Информация по прекращаемой деятельности

722. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения, присоединения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 № 66н.

Информация о связанных сторонах

723. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации о связанных сторонах.

724. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Обществу в целом информация об операциях Исполнительного аппарата с филиалами и между филиалами не раскрывается.

725. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

6. Порядок пересмотра (актуализации) настоящей Политики

726. Все изменения и дополнения, необходимые для внесения в текст настоящей Политики, производятся посредством выпуска организационно-распорядительного документа об изменении (не более двух) согласованного с кругом лиц, которых затрагивает вносимое изменение.

727. Пересмотр настоящей Политики осуществляется в соответствии с его требованиями, но не реже, чем раз в 3 (три) года, после чего осуществляется утверждение организационно-распорядительным документом его новой редакции либо продление срока действия.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 103 из 106

728. Контроль над внесением изменений (пересмотром) настоящей Политики возлагается на разработчика.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-04-2014	Редакция 1
	Учетная политика на 2015 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 104 из 106

Приложение 1. Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета *(в формате excel)*

Приложение 2. Перечень форм первичной учетной документации *(в формате excel)*

Приложение 3. Перечень имущества, относящегося к движимому и недвижимому *(в формате word)*

Приложение 4. Методические указания по ведению учета доходов и расходов посредством автоматизированной системы управления финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «МРСК Урала» на базе SAP ERP 6.0 *(в формате word)*

Приложение 5. Методика по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов *(в формате word)*

Приложение 6. Методика формирования оценочных обязательств *(в формате word)*



Приложение 2

Утверждена
приказом ОАО «МРСК Урала»
от 31.12.2014 № 509

Дата введения в действия
«31» декабря 2014 г.

УП МРСК–ДБНУиО–03–2014

**ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК Урала»**

Редакция – 1
Всего страниц – 52

2014 год

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 2 из 52

Содержание

1. Назначение и область применения	4
2. Нормативные ссылки	5
3. Термины, их определения и сокращения	8
4. Ответственность за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности	8
5. Налог на добавленную стоимость.....	8
5.1. Общие положения	8
5.2. Объект налогообложения	10
5.3. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг ...	12
5.4. Определение налоговой базы при передаче товаров, выполнении работ и услуг для собственных нужд	13
5.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, капитального строительства	13
5.6. Момент определения налоговой базы.....	15
5.7. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС.....	15
5.8. Налоговый агент. Обязанности налогового агента.....	16
6. Налог на прибыль организаций.....	17
6.1. Общие положения	17
6.2. Раздельный учет доходов и расходов.....	19
6.3. Налоговый учет убытков	19
6.4. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг.....	20
6.5. Внереализационные расходы	29
6.6. Расходы на НИОКР	29
6.7. Контролируемые сделки	31
6.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	32
6.9 Учет разниц	33
7. Налог на имущество организаций	34
8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	39
8.1. Тарифы страховых взносов	39
8.2. База начисления	40
8.3. Уплата страховых взносов.....	41
8.4. Отчетность.....	41

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 3 из 52

9. Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	42
10. Налог на доходы физических лиц.....	42
11. Прочие налоги.....	44
11.1. Транспортный налог.....	44
11.2. Земельный налог	46
12. Порядок пересмотра (актуализации) настоящей Политики	46
Приложение 1. Перечень принадлежности основных средств к движимому или недвижимому имуществу	47
Лист регистрации изменений	51
Лист ознакомления	52

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 4 из 52

1. Назначение и область применения

Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала» (далее – Политика) разработана с целью:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе филиалов Общества (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Примечание 1 – Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить настоящей Политике.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Для формирования налоговой базы, организация использует налоговые регистры, разработанные самостоятельно в автоматизированной системе SAP.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящей Политикой, основанной на действующем законодательстве.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 5 из 52

соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

Ведение налогового учета и начисление налогов осуществляется бухгалтерской службой исполнительного аппарата, филиалов, обособленных подразделений.

В качестве уполномоченных представителей акционерного общества при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и обязательное медицинское страхование, НДС и местных налогов, их уплата, представление налоговых деклараций по месту нахождения, а также при сверке расчетов по всем налогам и сборам, уплачиваемых акционерным обществом по месту нахождения филиалов, обособленных подразделений выступают филиалы, обособленные подразделения.

Перечень обособленных подразделений и филиалов Общества указан в приложении к Уставу и в Положении о филиалах.

2. Нормативные ссылки

В настоящей Политике использованы нормативные ссылки на следующие документы:

ГОСТ 7.32-2001 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

Налоговый кодекс Российской Федерации – Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ.

Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ.

Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» от 25.07.2002 № 115-ФЗ.

Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 № 167-ФЗ.

Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 6 из 52

Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18.07.2011 № 227-ФЗ.

Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 23.11.2009 № 261-ФЗ.

Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона – Об инвестиционном товариществе» от 28.11.2011 № 336-ФЗ.

Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29.11.2012 № 202-ФЗ.

Федеральный закон «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.11.2012 № 206-ФЗ.

Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1.

Постановление Правительства РФ «О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» от 30.09.2004 № 504.

Постановление Правительства РФ «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 01.01.2012» от 24.11.2011 № 974.

Постановление Правительства РФ «Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5» от 24.12.2008 № 988.

Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 № 1137.

Постановление Правительства РФ «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011г. № 1137» от 30.07.2014 № 735.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 7 из 52

Постановление Правительства РФ «О видах и характеристиках товаров, информация о классе энергетической эффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения производителями, импортерами класса энергетической эффективности товара» от 31.12.2009 № 1222.

Постановление Правительства РФ «Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности» от 16.04.2012 № 308.

Приказ Министерства Финансов России «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи» от 25.04.2011 № 50н.

Приказ Министерства Финансов России «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.1997 № 3» от 24.12.2010 №186н.

Закон Пермского края «О налогообложении в Пермском крае» от 30.08.2001 № 1685-296-ОЗ.

Закон Пермского края «О налогообложении в Пермском крае» от 30.08.2001 №1685-296.

Закон Челябинской области от 27.11.2003 №189 – ЗО «О налоге на имущество организаций».

Закон Челябинской области от 28.11.2002 № 114 – ЗО «О транспортном налоге».

Закон Свердловской области от 27.11.2003 № 35 – ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций».

Закон Свердловской области от 29.11.2002 № 43 – ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области».

Приказ ОАО «МРСК Урала» «О внесении изменений в регламент работы по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью» от 30.12.2010 № 388.

СТО ИСМ – МРСК – 01 Управление документацией.

Примечание 2 – При пользовании настоящей учетной политикой целесообразно проверить действие (редакцию) ссылочных документов Компании. Ответственность за использование актуальных нормативных ссылок возлагается на работника, применяющего настоящий документ в работе.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 8 из 52

3. Термины, их определения и сокращения

В настоящей Политике применены следующие сокращения:

БУ – бухгалтерский учет;

Минфин – Министерство Финансов;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

НУ – налоговый учет;

ОКС – объекты капитального строительства;

ОПХ – объекты обслуживающих производств;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ОС – основные средства;

ПФР – Пенсионный фонд России;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

ФНС – Федеральная налоговая служба;

ФОМС – фонд обязательного медицинского страхования;

ФСС – Фонд социального страхования;

УП – учетная политика.

4. Ответственность за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности

Налоговую ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых ОАО «МРСК Урала» несет акционерное общество.

Административную ответственность несут должностные лица акционерного общества в соответствии с КоАП РФ.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

5. Налог на добавленную стоимость

5.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 9 из 52

Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ (с изменениями от 23 декабря 2003 г., 29 июня, 20 августа, 11 ноября 2004, 18 июля 2005).

Правила ведения полученных и выставленных счетов-фактур, а также дополнительных листов к ним, корректировочных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утверждены с 01.04.2012 Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», Постановлением Правительства РФ от 30.07.2014 № 735 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137».

Филиал (обособленное подразделение) самостоятельно ведет книги покупок и продаж.

Составленные документы будут считаться разделами общих книг покупок и продаж. По истечении каждого налогового периода ответственные сотрудники филиала (подразделения) оформляют книгу продаж и книгу покупок должным образом – то есть прошнуровывают их, нумеруют страницы. Книжки заверяет печатью подразделения и своей подписью главный бухгалтер филиала (обособленного подразделения). В случае необходимости (при проведении камеральной, выездной проверок и т.д.) они передаются в Исполнительный аппарат ОАО «МРСК Урала». Причем переданы могут быть оригиналы, а копии оставлены в филиале, или, наоборот, оригиналы остаются в филиале, а копии направляются в головной офис. Кроме того в электронном виде формируется обязательная информация, содержащаяся в книжках покупок и продаж. На основании информации, сформированной в SAP, бухгалтерия Исполнительного аппарата формирует налоговую декларацию по НДС.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- по Исполнительному аппарату: генеральный директор, зам. генерального директора, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера;
- по филиалам и обособленным подразделениям: зам. генерального директора-директор филиала, зам. директора, директор обособленного подразделения, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера;
- иные уполномоченные лица.

Раздельный учет для исчисления НДС по операциям согласно ст. 149, 170 НК РФ обеспечивается путем отражения операций, не подлежащих налогообложению, на отдельных аналитических счетах бухгалтерского учета,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 10 из 52

выделения отдельных кодов налогового учета на счете 19 (План счетов ОАО «МРСК Урала»).

Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком (абзац введен Федеральным законом от 27.07.2010 и № 229-ФЗ).

Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи утвержден Приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

Наряду с форматом счета-фактуры, установленным Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, возможно использование формата УПД (универсального передаточного документа), рекомендованного ФНС России письмом от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@, УКД (универсального корректировочного документа), рекомендованного Письмом ФНС России от 17.10.2014 года №ММВ-20-15/86@ «О корректировке универсального передаточного документа». Форма УКД может применяться для оформления изменения стоимости ранее произведенной (надлежащим образом документированной) поставки из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполнение работ, оказанных услуг) в том случае, когда предложение о таком изменении исходит от продавца и требует согласие покупателя на такое изменение или не требует его.

5.2. Объект налогообложения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

– реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуги на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) (пп.1 п.1 ст.146 НК РФ);

– передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль (пп.2 п.1 ст. 146 НК РФ);

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 11 из 52

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (пп.3 п. 1 ст. 146 НК РФ);

– ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (п.2 ст.11; пп.4 п.1 ст. 146 НК РФ).

5.2.2. Операции, не подлежащие налогообложению:

– передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению (пп.2 п.2 ст. 146 НК РФ);

– передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (пп. 5 п.2 ст. 146 НК РФ в ред. Федерального закона от 19.07.2011 № 245-ФЗ);

– операции по реализации, аренде земельных участков, долей в них (пп.6 п.2 ст.146 НК РФ);

– передача денежных средств, недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций (пп.8п.2 ст.146 НК РФ);

– услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (найм жилых помещений) (пп.10 п.2 ст. 149 НК РФ);

– реализация ценных бумаг (пп.12 п.2 ст. 149);

– реализация жилых домов, жилых помещений и долей в них (пп.22 п.3 ст. 149 НК РФ);

– реализация лома и отходов черных и цветных металлов (пп.25 п.2 ст.149);

– операции по уступке (приобретению) прав требований кредитора (пп.26 п.3 ст. 149);

– передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (пп.12 п.3 ст.149 НК РФ);

– передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 12 из 52

результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп.26 п.2 ст.149 НК РФ);

– передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации (пп. 4.1 ст.39 НК РФ);

– операции по выполнению НИОКР (пп. 16, 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ);

– и другие предусмотренные НК РФ.

5.3. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п.1 ст. 154 НК РФ).

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 настоящего Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п.2 ст.154 НК РФ).

Сумма начисленного НДС по операциям безвозмездной передачи имущества отражается в составе внереализационных расходов.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается сумма превышения суммы дохода, полученного при последующей переуступке и над суммой расхода на его приобретение.

При уступке денежного требования первоначальный кредитор (ОАО «МРСК Урала») обязан предъявить к оплате покупателю этого требования соответствующую сумму налога и выставить счет-фактуру (п. п. 1, 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

На основании этого счета-фактуры покупатель сможет принять к вычету указанную в нем сумму НДС (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Счет-фактуру необходимо отразить в журнале учета выставленных счетов-фактур и зарегистрировать в книге продаж.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 13 из 52

В случае если при уступке денежного требования первоначальным кредитором разница между ценой уступки и суммой требования отрицательна либо равна нулю (т.е. налоговая база равна нулю), исчисленная сумма НДС, указываемая в графе 8 счета-фактуры, также равна нулю.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный в составе стоимости работ, услуг, приобретенных для восстановления имущества в случае получения страхового возмещения за повреждение указанного имущества, подлежит возмещению из бюджета в общем порядке.

5.4. Определение налоговой базы при передаче товаров, выполнении работ и услуг для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

При передаче товаров для собственных нужд необходимо составить счет-фактуру (п. 3 ст. 169 НК РФ) в одном экземпляре в книге продаж (п. 1 Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Причем в качестве продавца и покупателя следует указать одно и то же лицо – ОАО «МРСК Урала».

Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд признается операцией, облагаемой НДС, поэтому сумма "входного" НДС по этим товарам (работам, услугам) принимается к вычету в общеустановленном порядке.

5.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, капитального строительства

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы, выполняемые хозяйственным способом.

К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 14 из 52

силами организации, включая заработную плату работников, непосредственно занятых на строительно-монтажных работах, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и обязательное медицинское страхование, отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, амортизационные отчисления на оборудование, используемое в процессе работ, а также стоимость материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, необходимых для производства данных работ. Общехозяйственные (накладные) расходы в том числе затраты Департамента капитального строительства ИА «МРСК Урала» учитываются при формировании налогооблагаемой базы по НДС.

Стоимость входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для содержания ОКСа, подлежит возмещению из бюджета в общеустановленном порядке.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, включая накладные расходы, является последний день месяца каждого налогового периода.

В соответствии с требованиями Налогового законодательства, обособленно учитываются на отдельных субсчетах балансового счета 19, суммы НДС предъявленные подрядными организациями при проведении капитального строительства, которые не были приняты к учету в следующей группировке:

- налог на добавленную стоимость предъявленный подрядчиками до 01.01.2006;

- налог на добавленную стоимость предъявленный подрядчиками после 01.01.2010.

Начиная с 2010 года при осуществлении капитального строительства обеспечивается отдельный учет затрат и постановка на учет объектов, работы по которым производились в указанные выше периоды на отдельных субсчетах и производятся вычеты НДС в следующем порядке:

- в отношении НДС предъявленного до 01.01.2006 – вычет по мере постановки на учет или продаже объекта незавершенного строительства;

- в отношении НДС предъявленного с 01.01.2010 – по налоговым периодам с 2010 года в общеустановленном порядке.

В том случае, когда строительство подрядным способом в соответствии с условиями договора, проводится поэтапно, возмещение НДС из бюджета производится на основании выставленных счетов-фактур, актов формы КС-2, КС-3, подтверждающих объемы выполненных работ за налоговый период.

Общество не вправе производить вычет НДС из бюджета со стоимости подрядных работ:

- по имуществу, переданному в оперативное управление.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 15 из 52

Стоимость невозмещаемого НДС отражается во внереализационных расходах.

5.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода;
- при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день совершения указанной передачи товаров (работ, услуг);
- при реализации (передаче) недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации- день передачи недвижимого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

5.7. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- с 01.01.2012 – имущества, нематериальных активов, имущественных прав в качестве вклада по договору инвестиционного товарищества (пп. а) п. 2 ст. 3, ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 28.11.2011 № 336-ФЗ).

В том налоговом периоде, на который приходится дата передачи имущества (имущественных прав), налог восстанавливается, причем в

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 16 из 52

полной сумме, которую приняли к вычету. Если это основное средство или нематериальный актив, то восстановить следует только часть суммы, пропорциональную остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Восстановление налога производится в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в общем порядке, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав).

В том случае, когда сумма аванса больше стоимости отгруженного товара (оказанной услуги), НДС с аванса, принятый к вычету, восстанавливается в сумме, которая начислена не со всего аванса, а именно с аванса, который зачтен в счет оплаты за приобретенные товары (работы, услуги).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении малоценного имущества, которое подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (например, инвентаря), но списывается в затраты единовременно, после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, а также при списании основных средств, объектов незавершенного капитального строительства и неликвидов.

При восстановлении НДС необходимо заполнить книгу продаж в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

При этом суммы восстановленного НДС необходимо включить в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании абз. 3 пп. 2 п. 3 ст. 170 и пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

5.8. Налоговый агент. Обязанности налогового агента

В соответствии с п.1 ст. 24 НК РФ, налоговым агентом признается организация, на которую возлагается обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджет.

Согласно пункту 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации при предоставлении ОАО «МРСК Урала» на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 17 из 52

имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В случае, если Организации оказываются услуги по предоставлению в аренду федерального имущества, **закрепленного** за государственными унитарными предприятиями или федеральными государственными учреждениями (за исключением казенных) **на праве хозяйственного ведения или оперативного управления**, то в отношении таких услуг особенностей по уплате и исчислению налога на добавленную стоимость Кодексом не предусмотрено. В отношении таких договоров аренды, ОАО «МРСК Урала» агентом не является.

На основании подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 Кодекса, вступившего в силу с 01.01.2012, оказание услуг **казенными учреждениями** не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

При реализации (передаче) на территории РФ государственного и муниципального имущества, не закрепленного за государственной казной РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) указанного имущества (п.3 ст.161 НК РФ).

Обязанность по исчислению, удержанию из доходов, уплачиваемых арендодателю, и перечисление в бюджет соответствующей суммы налога лежит на ОАО «МРСК Урала».

При реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, ОАО «МРСК Урала» также выступает в роли налогового агента. В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога.

Налоговый агент обязан исчислить по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 настоящего Кодекса, соответствующую сумму налога и перечислить ее в бюджет. Налоговая база определяется на дату перечисления иностранцу оплаты за товары (работы, услуги), в том числе предварительной.

6. Налог на прибыль организаций

6.1. Общие положения

6.1.1. В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 18 из 52

6.1.2. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное владение и пользование имущества считается доходами от реализации и учитывается на сч. 90.

6.1.3. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно в бухгалтерском и налоговом учете организации.

6.1.4. Утвердить следующие формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль:

- Отчет по Ценным бумагам (ZTAX_CB);
- Отчет по переуступке прав требования долга (ZTAX_USTUPKA);
- Отчет сверка БУ и НУ (ZTAX_SVERKA);
- Отчет по нормированию (ZTAX_NORM);
- Отчет по строкам декларации (ZTAX_DEKL);
- Отчет согласно ПБУ 18 (ZTAX_PBU18);
- Отчет корректировка периода (ZTAX_CORP);
- Отчет убытки прошлых лет (ZTAX_LOSS);
- Отчет ОПХ (ZTAX_OPH);
- Отчет распределение по филиалам (ZTAX_FIL);
- Отчет после перерасчета (ZTAX_NS);
- Отчет АИ для налога на прибыль (ZAA_AI);
- Отчет: Начисление % по займам для целей НУ (ZTRM_PERC_CALC);
- Отчет «О целевом использовании полученных средств».

Контрольные регистры в том числе:

- анализ ЭНУ1;
- анализ бух. Счетов;
- расходы от реализации EXP 01;
- внереализационные расходы EXP 02;
- не учитываемые расходы EXP 03;
- доходы от реализации INC 01;
- внереализационные доходы INC 02;
- не принимаемые доходы INC 03;
- доходы/расходы, исключенные из НУ ВУН;
- фактические расходы для перерасчетов (FACT).

Налоговый учет основных средств, в том числе:

- отчет по амортизационным группам (ZAA_AMTAX);
- амортизационная премия (ZAA_AMPREM);
- определение финансового результата от выбытия ОС (ZAA_FINREZ).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 19 из 52

6.1.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

6.2. Раздельный учет доходов и расходов

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- производство и реализация основного и вспомогательных видов деятельности;
- выполнение работ, оказание услуг обслуживающего производства;
- реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений;
- реализация амортизируемого имущества;
- ликвидация основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- операции с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, установлен приказом ФСФР России от 09.11.2010 №10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг». На основании вышеуказанного, расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается организацией самостоятельно с привлечением оценщика.

- реализация права требования до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- реализация права требования после наступления даты платежа, предусмотренного договором;
- другие.

Ведение раздельного учета обеспечивается в соответствии с Планом счетов, применяемом в Обществе.

6.3. Налоговый учет убытков

Убытки в целях налогообложения учитываются следующим образом:

- убытки от производства и реализации продукции собственного производства, покупных товаров и прочего имущества, учитываются в общем порядке в соответствии со ст. 268 и 283 НК РФ;
- убытки от деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии со ст. 275 НК РФ.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 20 из 52

- убытки от реализации амортизируемого имущества. Учет производится в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ;
- убытки от реализации ценных бумаг учитываются в соответствии с п. 10 ст. 280 НК РФ;
- убытки от передачи имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации учитываются в соответствии со ст. 277 НК РФ;
- убытки при уступке (переуступке) права требования учитываются в соответствии со ст. 279 НК РФ;
- убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не учитываются при расчете налога на прибыль (п. 4.1 ст. 276);
- убытки от реализации земельных участков учитываются равными долями в течение фактического срока владения этим участком;
- убытки по договорам простого товарищества (ст. 278 НК РФ).

6.4. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

6.4.1. Состав прямых расходов.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала участвующего в процессе производства продукции в соответствии со статьей 255 НК РФ;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- услуги по передаче электроэнергии;
- технологическое присоединение;
- работы и услуги обслуживающего производства, хозяйства;
- прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 21 из 52

Поскольку основным видом деятельности является оказание услуг, то в соответствии с положениями п.2 ст.318 НК РФ вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.4.2. Учет материальных расходов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 13 и п. 20 ст. 250 НК РФ.

Доход от реализации полученного безвозмездно имущества, не являющегося амортизируемым, можно уменьшить на рыночную стоимость такого имущества, определенную на дату его получения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств организация вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным статьей 324 настоящего Кодекса.

6.4.3. Учет расходов на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2015	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 22 из 52

Расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляются в соответствии со статьей 324.1 на основании приказов.

В соответствии с п. 4 ст. 324.1 НК РФ резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется путем проведения инвентаризации на конец года исходя из количества неиспользованных дней отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов. Остаток резерва предстоящих расходов на конец налогового периода, определенный по результатам инвентаризации, будет служить основанием для доначисления или восстановления в доходах соответствующих расходов. Данные инвентаризации подтверждают обоснованность переноса не использованного на конец налогового периода резерва на следующий период.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

6.4.4. Учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества.

Амортизируемым имуществом признается имущество, объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Объекты недвижимого имущества (земельные участки, здания сооружения), автотранспорт, электросетевые объекты согласно приложению №2 (п.138 УП по БУ) стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе основных средств.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя. В отношении капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных начиная с 1 января 2010 года, организация вправе устанавливать самостоятельный срок полезного использования, отличный от принятого для арендованных объектов основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с статьей 257 налогового кодекса, за исключением суммовых разниц, платежей за регистрацию прав собственности, процентов по заемным средствам, резерва под оценочные обязательства. Затраты по оплате услуг независимого оценщика в первоначальную стоимость ОС не включаются, но учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 23 из 52

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Стоимость затрат, увеличивающих стоимость объекта основных средств при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении формируется в размере фактических затрат, не включающих суммовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав), резерва под оценочные обязательства.

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Указанные расходы на капитальные вложения не учитываются при расчете суммы амортизации. Таким образом, при **приобретении** основного средства 10% (30%) от первоначальной стоимости можно списать **единовременно** в состав расходов того периода, на который приходится **дата начала амортизации**, а остальные 90% (70%) – амортизировать в общем порядке.

При изменении первоначальной стоимости основного средства в случаях **реконструкции, модернизации, достройки и т.п.**, амортизационная премия в размере 10% (30%) стоимости работ по модернизации, достройке и т.п. списывается в состав расходов **единовременно** на **дату изменения первоначальной стоимости** основного средства Датой изменения первоначальной стоимости является дата окончания работ, подтвержденная документально..

В случае реализации основных средств ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию, в отношении которых применены предыдущие абзацы, суммы расходов в виде амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу в виде внереализационных доходов в том периоде, когда основное средство реализовано, только в отношении тех налогоплательщиков, которые являются взаимозависимыми лицами.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга) включается в

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 24 из 52

соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Расходы на модернизацию основных средств, первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, стоимость которых списана для целей налогообложения единовременно в составе материальных расходов, также подлежит включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

С 01.01.2012 расходы на приобретение земельных участков в учитываются в том периоде, когда происходит реализация земельных участков. Уменьшить доходы от продажи земельного участка на расходы по его приобретению можно в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ. По тем земельным участкам, которые были приобретены до 2012 года, расходы в соответствии с пп.1 п.3 ст. 264.1 НК РФ были списаны единовременно, поэтому со всей суммы полученной прибыли от реализации земельного участка, необходимо уплатить налог на прибыль.

Согласно пп. 3 п. 5 ст. 264.1 НК РФ убыток от реализации права на земельный участок не может быть единовременно признан в целях налогообложения, он включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение фактического срока владения этим участком.

Поскольку земельные участки относятся к недвижимому имуществу, переход права собственности на них подлежит государственной регистрации (п. 1 ст. 25 ЗК РФ, п. 1 ст. 551 ГК РФ). Сумма госпошлины включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Спецодежда в случае превышения стоимости 40 000 рублей и срока полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому имуществу и подлежит амортизации.

6.4.5. Налоговый учет основных средств.

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций – изготовителей.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 25 из 52

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. При реализации имущества и (или) имущественных прав, налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества (п.1 ст.268 НК РФ).

Датой реализации недвижимого имущества признается момент его передачи приобретателю по передаточному акту или иному подобному документу (п.3 ст. 271 НК РФ).

Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

С 01.01.2013 начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором этот объект введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

- имущество приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 26 из 52

- объекты, находящиеся на реконструкции модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

В отношении амортизируемых основных средств, введенных с 01.01.2010 и относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем № 308, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2 (пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

Соответствие объекта к поименованному в Перечне, определяется по трем характеристикам:

- наименование оборудования;
- код ОКОФ;
- индикатор энергетической эффективности (далее по тексту – ИЭЭФ), единицы измерения и критерии отбора по ИЭЭФ основных средств, определяемый в соответствии с технической документацией производителя.

В случае отсутствия в технической документации показателя ИЭЭФ на конкретные объекты для целей применения льгот, установленных пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ, предприятие может обратиться за информацией о величине данного показателя непосредственно к самому производителю оборудования.

Специальный коэффициент 2 применяется также к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в соответствии с законодательством РФ в отношении таких объектов предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Перечень видов товаров, на которые распространяется требование о содержании информации о классе энергетической эффективности в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, утвержден Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1222 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.12.2011 г. № 1243).

Правила определения производителями и импортерами класса энергетической эффективности товара утверждены Приказом Минпромторга России от 29.04.2010 № 357. Они распространяются на электрические бытовые приборы (холодильники, стиральные и комбинированные стирально-сушильные машины, кондиционеры, посудомоечные машины, кухонные электроплиты, электродуховки, микроволновые печи, отопительные приборы), телевизоры цветного изображения и аппаратуру телевизионную комбинированную, лампы накаливания, компьютерные мониторы, принтеры и копировальные аппараты, а также на лифты, предназначенные для перевозки людей (кроме лифтов, использующихся в производственных целях).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 27 из 52

Специальный коэффициент 2 распространяется только на объекты, имеющие высокий класс энергетической эффективности, который обозначается буквами А, В, С, D, E, F, G.

Класс А применяется для обозначения товаров с наибольшей энергетической эффективностью, класс G - для обозначения товаров с наименьшей энергетической эффективностью из числа товаров, отнесенных к одной категории (с учетом характеристик).

Высокими классами, дающими право на применение специального коэффициента 2, следует считать классы А, А+ и А++.

Амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, подлежит амортизации у данной организации в течение срока действия концессионного соглашения. Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств, в отношении которого была применена амортизационная премия, определяется как первоначальная стоимость за вычетом амортизационной премии и суммы начисленной амортизации.

6.4.6. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 28 из 52

предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится.

С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям. Указанные разницы списываются равномерно в течении оставшегося срока действия договора.

Прочие расходы признаются на дату предъявления первичного документа в соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ.

Под датой предъявления первичного документа понимается дата его составления.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, расходы на изготовление рекламных сувениров, расходы на проведение дегустации рекламируемых продуктов, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

В соответствии с пп. 26 п.1 ст. 264 в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, учитываются затраты на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), к указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

Если из условий договора нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности, исходя из реального срока службы программного продукта, установленного соответствующими приказами, служебными записками и т.д.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 29 из 52

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ.

6.5. Внереализационные расходы

С 01.01.2015 расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения учитываются исходя из фактической ставки. Но по долговым обязательствам, возникшим в результате совершения контролируемых сделок, расходом будет признаваться процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 Налогового кодекса о контролируемых сделках.

Установить, что в соответствии со статей 266 НК РФ, а также Инструкцией по созданию резерва, утв. приказом № 388 от 30.12.2010, ОАО «МРСК Урала» формирует резервы по сомнительным долгам. При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов выручки от реализации, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов переносится на следующий отчетный период.

Безнадежными долгами (долгами нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлениями судебного пристава – исполнителя об окончании исполнительного производства по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, меры по отысканию оказались безрезультатными.

6.6. Расходы на НИОКР

6.6.1. Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления (п. 1 ст. 262 НК РФ). В п. 2 ст. 262 НК РФ содержится перечень расходов, относимых к расходам на НИОКР:

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 30 из 52

– амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР, за полные календарные месяцы такого использования (пп. 1 п. 2 ст. 262 НК РФ);

– оплата труда работников, участвующих в НИОКР (пп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ);

– если работники, участвующие в выполнении НИОКР, привлекаются также к осуществлению иной деятельности, оплата их труда учитывается пропорционально времени, в течение которого они выполняли научные исследования (п. 3 ст. 262 НК РФ);

– материальные расходы, связанные с НИОКР (пп. 3 п. 2 ст. 262 НК РФ);

– другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР, но не более 75 процентов от суммы оплаты труда работников, занятых в таких НИОКР (пп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ);

– стоимость работ по договорам на НИОКР – для заказчика таких исследований или разработок (пп. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ).

Указанные в пп. 1 – 5 п. 2 ст. 262 НК РФ расходы на НИОКР с 2012 г. уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки (п. 4 ст. 262 НК РФ). Причем порядок признания данных расходов не ставится в зависимость от полученного результата.

Иные расходы, непосредственно связанные с НИОКР (пп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ), при превышении 75 процентов суммы затрат на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, также можно учесть в периоде завершения разработок, но только в случае положительного результата (п. 5 ст. 262 НК РФ).

В случае, когда расходы на НИОКР выполняются подрядным способом, к ним относится стоимость фактически осуществленных исполнителем работ по договору на выполнение НИОКР (абз. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ).

С 01.01.2012 указанные расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения прибыли единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, после завершения НИОКР и подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ независимо от полученного результата (положительного или отрицательного) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены НИОКР (п. 4 ст. 262 НК РФ).

6.6.2. Если при выполнении НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они списываются в расходы в течение двух лет.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 31 из 52

Если нематериальный актив, полученный в результате расходов на НИОКР из утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 перечня, которые признаются с применением коэффициента 1,5, реализуется с убытком, то такой убыток для целей налога на прибыль налогоплательщик не учитывает (п. 9 ст. 262 НК РФ). Следует отметить, что убыток по другим нематериальным активам, полученным в результате научных исследований, можно включить в расходы равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 НК РФ).

6.6.3. Согласно абз. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ расходы на НИОКР (в том числе на безрезультатные) которые входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 признаются единовременно с применением коэффициента 1,5. в размере фактических затрат в периоде завершения таких исследований или разработок (или отдельных этапов работ).

Налогоплательщики, использующие право на применение коэффициента 1,5, должны по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования, представлять в инспекцию одновременно с налоговой декларацией отчет о выполненных НИОКР (п. 8 ст. 262 НК РФ) который должен соответствовать ГОСТ 7.32-2001.

6.7. Контролируемые сделки

6.7.1. Взаимозависимые лица

Пункт 2 ст. 105.1 НК РФ расширяет перечень до одиннадцати оснований, по которым лица признаются взаимозависимыми. К ним относятся:

- организации в случае, если одна прямо и (или) косвенно участвует в другой, а доля такого участия составляет более 25%;
- физическое лицо и организация в случае, если физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в этой организации и доля такого участия составляет более 25%;
- организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25%;
- организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа (гендиректора, президента и т.п.);
- организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо и т.д.;
- организация и гражданин со своей родней, имеющие полномочия по назначению или избранию большей части руководящих органов этой компании;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 32 из 52

- организации, большая часть руководства которых была назначена одними и теми же лицами;
- организации, в которых более 50% руководства составляют одни и те же лица;
- организации или физические лица, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50%;

Доля прямого участия в компании - это доля ее голосующих акций или доля в уставном капитале, непосредственно принадлежащая другой организации или физическому лицу.

Для определения доли косвенного участия (т.е. участия через другие компании) необходимо подсчитать прямые доли каждого участника «цепочки владения» в каждой последующей организации. Таких цепочек, или последовательностей, может быть несколько. По каждой последовательности подсчитанные доли прямого участия нужно перемножить и затем сложить результаты.

6.7.2. Федеральным законом от 18.07.2011 № 227-ФЗ введено понятие «контролируемая сделка».

Сделки не признаются контролируемыми при соблюдении определенных условий (п. 4 ст. 105.14 НК РФ): сделки, все стороны которых одновременно соответствуют следующим условиям: зарегистрированы в одном субъекте РФ, не имеют обособленных подразделений в других субъектах РФ, не платят налог на прибыль в бюджеты других субъектов РФ, не имеют убытков, подлежащих включению в расходы по налогу на прибыль.

В соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 105.16 НК РФ ОАО «МРСК Урала» уведомляет налоговый орган по месту постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика о совершенных в течение 2014 года контролируемых сделках, сумма по которым превышает 1 млрд. руб. в срок до 20.05.2015.

Уведомление о контролируемых сделках формируется в соответствии с «Положением о порядке формирования уведомления о контролируемых сделках», утвержденного Приказом ОАО «МРСК Урала» № 531 от 20.11.2013.

Содержание документов, представляемых в ФНС по контролируемым сделкам, установлено ст. 105.15 НК РФ.

Форма Уведомления о контролируемых сделках и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС России от 27.07.2012 №ММВ-7-13/524@.

6.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

6.8.1. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются равными долями в размере одной третьей фактически

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 33 из 52

уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

6.8.2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится.

Сумма ежемесячного авансового платежа обособленного подразделения в квартале следующем за отчетным периодом рассчитывается как сумма ежемесячного авансового в бюджет субъекта РФ в целом по организации в квартале следующим за отчетным периодом умноженная на долю прибыли обособленного подразделения за отчетный период

В связи с тем, что региональная составляющая ставки налога на прибыль на территориях разных филиалов отличается от общеустановленной НК РФ, расчет налога на прибыль, а также формирование налоговых разниц ведется по средней расчетной ставке.

6.9 Учет разниц

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль установлены ПБУ 18/02, которое применяется не только для отражения сумм налога на прибыль, причитающегося к уплате в бюджет в текущем периоде, но и сумм, учитываемых при формировании обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль в последующих отчетных периодах. Согласно ПБУ 18/02 постоянные и временные разницы подлежат обособленному учету. В соответствии с определениями, данными в ПБУ 18/02, постоянными разницами признаются доходы либо расходы, учитываемые в одной из систем учета (либо в бухгалтерском, либо налоговом учете) и не признаваемые ни в каком периоде в другой системе учета:

– переоценка ОС;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 34 из 52

- амортизация, начисленная до 01.01.2002 года;
- сверхнормативные расходы;
- выплаты в соответствии с ст.270 НК РФ;
- резерв под обесценение ЦБ;
- безвозмездно полученное (переданное) имущество.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих. Такие доходы и расходы могут включаться в налоговую базу по налогу на прибыль либо единовременно в последующих периодах, либо учитываться равномерно на протяжении установленного времени:

- амортизация ОС, включая амортизационную премию;
- убыток от реализации ОС;
- расходы по РБП;
- расходы по спецодежде;
- расходы на резерв по отпускам;
- расходы на резерв под годовое вознаграждение;
- расходы на резерв по сомнительным долгам;
- расходы на добровольное страхование;
- проценты по банковским кредитам;
- переоценка фин. вложений;
- расходы на резерв под условные факты хозяйственной деятельности;
- расходы на резерв под снижение стоимости мат. ценностей;
- оценочные обязательства, вкл. в стоимость активов;
- расходы на резерв под предстоящие ремонты.

При выбытии актива, послужившего основанием для возникновения налоговой разницы, производится списание ранее начисленного ОНА и ОНО с соответствующих счетов учета в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

7. Налог на имущество организаций

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ, Федеральному закону от 29.11.2012.года №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», закона «О налогообложении в Пермском крае» от 30.08.2001 г. № 1685-296 с изменениями и дополнениями, закона

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 35 из 52

Челябинской области «О налоге на имущество организаций » №189- 3О от 27.11.2003 года с изменениями и дополнениями, закона Свердловской области от 27.11.2003 года №35-ОЗ № «О установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций».

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;
- счет 08 , в случае если объекты незавершенного строительства фактически эксплуатируются;
- забалансовые счета, на которых учитывается имущество по концессионному договору;
- имущество, полученное в доверительное управление.

Кроме того, в случае приобретения в собственность недвижимости приобретатель становится плательщиком налога на имущество с момента получения зданий по акту приема-передачи и их введения в эксплуатацию независимо от наличия государственной регистрации перехода права собственности (приказ Минфина России от 24.12.2010 №186н).

Согласно определению, данному в п. 1 ст. 130 ГК РФ, к недвижимому имуществу относятся:

- 1) земельные участки, участки недр;
- 2) здания, сооружения. В том числе недвижимостью являются и отдельные помещения (жилые и нежилые) в таких объектах;
- 3) объекты незавершенного строительства;
- 4) иные объекты, которые прочно связаны с землей и перемещение которых невозможно без несоразмерного ущерба их назначению. Например, искусственные водные объекты (пруды, каналы, водохранилища), многолетние насаждения (плодовые деревья, кустарники) и др.;
- 5) подлежащие государственной регистрации:

Принадлежность основных средств к движимому или недвижимому имуществу определяется в соответствии с Приложением 1 к настоящей учетной политике.

Не признаются объектами налогообложения (п.4. ст.374 НК РФ):

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, переданное в оперативное управление;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 36 из 52

– объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Принадлежность основных средств к движимому имуществу должно быть подтверждено соответствующими документами, в том числе справками БТИ.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, филиала и по местонахождению объектов недвижимого имущества.

При исчислении налога на имущества Общество наряду с нормами НК РФ, регламентирующими исчисление и уплату налога на имущество, применяет предусмотренные налоговые льготы и основания их использования, предусмотренные в законах субъектов РФ, принятых по местонахождению каждого филиала (обособленного подразделения).

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений в 2015 году - 1,5 процента.

Налоговая ставка в отношении линий электропередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, составляет в 2015 году 1,0 процента. Перечень имущества, по которому применяется данная ставка, определен постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

Освобождается от налогообложения движимое имущество, принятое с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;
передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми;

В отношении данных объектов налогообложения, имущества, расположенных на территории Удмуртской Республики, временные предельные налоговые ставки не установлены, в связи с чем, налогообложение производится по предельной налоговой ставке 2,2 процента.

С 01.01.2012 введена новая льгота, которая освобождает от обложения налогом на имущество вновь вводимые объекты:

– имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем № 308, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 37 из 52

– имеющие высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Перечисленные выше объекты не облагаются налогом на имущество в течение трех лет со дня их постановки на учет (п. 21 ст. 381 НК РФ введен Федеральным законом от 07.06.2011 № 132-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 10 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» требование об указании в технической документации класса энергетической эффективности распространяется на следующие товары (как произведенные в РФ, так и импортированные в РФ):

- бытовые энергопотребляющие устройства с 01.01.2011;
- компьютеры, другие компьютерные электронные устройства и организационную технику с 01.01.2012;
- иные товары с даты, установленной Правительством Российской Федерации.

Перечень видов товаров, на которые распространяется требование о содержании информации о классе энергетической эффективности в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, утвержден Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1222 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.12.2011 г. № 1243) (Таблица 1).

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 38 из 52

Таблица 1 – Перечень видов товаров для применения льготы

Дата	Виды товаров
01.01.2011	1) Холодильники бытовые: - холодильники бытовые компрессионные; - холодильники бытовые абсорбционно-диффузионного действия.
	2) Морозильники бытовые.
	3) Машины стиральные бытовые: - машины стиральные с ручным отжимным устройством; - машины стиральные полуавтоматические; - машины стиральные автоматические; - машины стиральные без отжимного устройства.
	4) Кондиционеры бытовые (электровоздухоохладители).
	5) Машины посудомоечные бытовые.
	6) Телевизоры.
01.01.2014	7) Электродуховки бытовые в том числе в составе электроплит кухонных бытовых.
	8) Лифты, предназначенные для перевозки людей (за исключением лифтов, предназначенных для использования в производственных целях): - лифты пассажирские; - лифты грузо-пассажирские.

Льгота распространяется только на объекты, имеющие высокий класс энергетической эффективности, который обозначается буквами А, В, С, D, Е, F, G.

Класс А применяется для обозначения товаров с наибольшей энергетической эффективностью, класс G – для обозначения товаров с наименьшей энергетической эффективностью из числа товаров, отнесенных к одной категории (с учетом характеристик).

Высокими классами, дающими право на применение льготы по налогу на имущество, следует считать классы А, А+ и А++.

С 01. 01. 2014 в отношении отдельных объектов недвижимости налог на имущество может исчисляться на основании их кадастровой стоимости по состоянию на 1-е число очередного налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ). Отметим, что в соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ стоимость таких объектов не учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества налогоплательщика. Так, согласно п. 1 ст. 378.2 база по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости:

– административно-деловых центров, а также помещений в них (подп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ).

– нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, объектов общепита (подп. 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ). Фактическим использованием нежилого помещения в

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 39 из 52

этих целях признается использование не менее 20 процентов площади помещения для размещения указанных объектов (п. 5 ст. 378.2 НК РФ);

Ежегодно не позднее 1-го числа очередного налогового периода, т.е. не позднее 1 января, перечень имущества, которое относится к первым двум категориям, утверждается уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ (п. 7 ст. 378.2 НК РФ). Этот же орган направляет такой перечень в электронной форме в инспекции по месту нахождения объектов недвижимости и размещает его на официальном сайте.

Если же кадастровая стоимость имущества не определена или объект не включен в перечень, утвержденный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ согласно п. 7 ст. 378.2 НК РФ, то авансовые платежи и налог исчисляются исходя из среднегодовой стоимости имущества, т.е. без применения специальных норм (подп. 2 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования

8.1. Тарифы страховых взносов

Если работодатель производит выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), при расчете базы для начисления взносов учитывается их цена, указанная сторонами договора (ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). С 01.01.2015 размер предельной величины базы для начисления страховых взносов предусматривается отдельно для страховых взносов по ВНиМ и на ОПС. Для начисления страховых взносов на ОМС предельная величина базы не предусмотрена (ч. 4, 5, 5.1, 5.2 ст. 8, ч. 1.1 ст. 58.2 Закона N 212-ФЗ, п. 1 ст. 5, пп. "в" п. 3 ст. 5, ст. 6 Федерального закона от 01.12.2014 N 406-ФЗ).

Таким образом, с 1 января 2015 г. с начисленных нарастающим итогом с начала года выплат, не превышающих установленную предельную величину базы, нужно начислить и уплатить взносы в бюджеты ПФР и ФСС РФ. Кроме того, страховые взносы в бюджет ПФР уплачиваются с выплат, превышающих установленный лимит базы, по пониженному тарифу (п. 1 ч. 1.1 ст. 58.2 Закона N 212-ФЗ). Страховые взносы в ФФОМС начисляются на всю сумму выплат в пользу физического лица.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов с учетом ежегодной индексации устанавливается Правительством РФ <1>. В 2015 г. ее величина составляет:

- для начисления страховых взносов по ВНиМ - 670 000 руб. (ч. 4, 5 ст. 8 Закона N 212-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316);

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 40 из 52

- для начисления страховых взносов на ОПС - 711 000 руб. (ч. 5.1 ст. 8 Закона N 212-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316).

<1> Отметим, что предельная величина базы, полученная в результате индексации, округляется до полных тысяч рублей. Так, сумма в размере 500 руб. и более округляется до полной тысячи, а сумма менее 500 руб. отбрасывается (ч. 5, 5.1 ст. 8 Закона N 212-ФЗ).

Тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам в 2015 году таковы:

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса		
	ПФР	ФСС РФ	ФФОМС
В пределах установленной предельной величины базы <*>	22%	2,9%	5,1%
Физическим лицам-инвалидам	21%	2,4%	3,7%
Свыше установленной предельной величины базы <*>	10%	0%	

Дополнительно с выплат в пользу работников, имеющих право на досрочную пенсию (ст.58.3 Федерального закона от 24.07.2009 года №212-ФЗ) взимается 2 % полностью на страховую часть даже в том случае, когда доход работников с начала года превысит 670 000 рублей.

8.2. База начисления

С суммы указанной выше предельной базы плательщик должен уплачивать взносы в ПФР по тарифу в размере 10% (ст. 33.1 Закона № 167-ФЗ и ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ). Эти взносы предназначены только для формирования солидарной части тарифа страховой части трудовой пенсии.

Из перечня не облагаемых страховыми взносами сумм, выплачиваемых в пользу физических лиц, исключены:

- компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов;

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 41 из 52

– выходное пособие и средний месячный заработок на время трудоустройства, в том случае, если размер этих выплат при увольнении превысит трехкратный размер среднего месячного заработка.

С 2015 г. меняется порядок уплаты взносов в ПФР, начисленных на выплаты в пользу иностранцев. Вне зависимости от продолжительности заключенных договоров выплаты и вознаграждения в пользу всех иностранцев будут облагаться пенсионными взносами на общих основаниях.

Иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), имеют право на получение пособия по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов работодателями, за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу указанных лиц тариф страховых взносов в ФСС РФ установлен в размере 1,8 процента.

С 3000 до 4000 руб. (на одного работника в год) увеличена сумма материальной помощи, оказываемой работодателями, которая не облагается страховыми взносами (п. 11 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

Единовременная материальная помощь, оказываемая работодателем в случае рождения (усыновления или удочерения) ребенка (не более 50 000 руб. на каждого ребенка), не включается в базу для начисления страховых взносов, только если такая помощь выплачивается в течение года после рождения (усыновления или удочерения) ребенка (п.п. в) п. 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

8.3. Уплата страховых взносов

Уплата страховых взносов плательщиками, производящими выплаты в пользу физических лиц, осуществляется отдельными платежными поручениями в ПФР, ФСС, ФФОМС (ч. 1, 8 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

8.4. Отчетность

Расчеты по страховым взносам плательщики, производящие выплаты физическим лицам, подают по месту своего учета в территориальные органы:

- в ПФР не позднее 20-го числа второго месяца, следующего за истекшим кварталом;

- в ФСС не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 42 из 52

Сохранность документов, подтверждающих исчисление и уплату сумм страховых взносов, необходимо обеспечивать в течение шести лет (п. 6 ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

9. Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Отменено ограничение предельного размера пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам фиксированной суммой, но средний дневной заработок при расчете пособия не может превышать предельную величину базы для начисления взносов и определяется путем деления суммы заработка за два предшествующих года на фактическое количество календарных дней за этот период минус количество календарных дней в исключаемых периодах (периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, периоды освобождения сотрудника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, на которую не начислялись страховые взносы в ФСС РФ).

Таким образом, максимальный средний дневной заработок для начисления пособия по временной нетрудоспособности (в том числе пособия по беременности и родам) составляет в 2015 году – 1 632,88 рублей.

10. Налог на доходы физических лиц

Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога на доходы физических лиц, подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Возврат налогоплательщику излишне удержанных сумм налога производится налоговым агентом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, указанный в его заявлении. В случае если возврат излишне удержанной суммы налога осуществляется налоговым агентом с нарушением срока, установленного абз. 2 настоящего пункта, налоговым агентом на сумму излишне удержанного налога, которая не возвращена налогоплательщику в установленный срок,

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 43 из 52

начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

В соответствии с изменениями, вступившими в силу с 01. 01. 2011 по п.1,2 ст.230 НК РФ, необходимо формировать «Налоговый регистр по НДФЛ». Обязательные данные, которые должны быть отражены в налоговом регистре:

- Идентификационные данные налогоплательщика (ИДН), к таким данным относятся: фамилия, имя, отчество; дата и место рождения; пол; место жительства; данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика; данные о гражданстве;

- Вид доходов и налоговых вычетов;

- Данные показатели заполняются в соответствии с утвержденными кодами;

- Суммы дохода;

- Дата выплаты дохода;

- Статус налогоплательщика;

- Дата удержания налога;

- Дата перечисления налога в бюджет;

- Реквизиты платежного документа.

С 01.01.2012 вычет на первого и второго ребенка, находящегося на обеспечении родителя (усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя), составляет 1400 руб.. Размер вычета на третьего и каждого последующего ребенка, а также на каждого ребенка-инвалида 3000 руб., на каждого ребенка единственного родителя- удвоенный вычет.

С 01.01.2015 года ставка налога на доходы физических лиц в виде дивидендов увеличилась с 9 до 13 процентов.

Суммы возмещения работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья не облагаются НДФЛ.

Все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат, связанных с увольнением (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), не облагаются НДФЛ (абз. 6 п. 3 ст. 217 НК РФ).

С 01.01.2012 суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства облагаются НДФЛ в части, превышающей в совокупности трехкратный размер среднего месячного заработка.

Компенсации руководителям, их заместителям и главным бухгалтерам при увольнении облагаются НДФЛ в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 44 из 52

Единовременная материальная помощь, выплачиваемая физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, а также физическим лицам - членам семей лиц, погибших в результате таких событий, не облагается НДФЛ независимо от цели предоставления денежных средств (абз. 2 п. 8 ст. 217 НК РФ).

С 2012г. к застрахованным в ПФР лицам отнесены временно пребывающие в РФ лица. В п. 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ внесены поправки, согласно которым с 01. 01. 2012 застрахованными лицами являются также иностранные граждане или лица без гражданства, временно пребывающие на территории РФ, заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев. Исключение составляют высококвалифицированные иностранные специалисты в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

В отношении таких лиц взносы в ПФР должны уплачиваться по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование только страховой части трудовой пенсии, причем независимо от года рождения указанных застрахованных лиц (п. 2 ст. 22.1 Закона № 167-ФЗ). То есть в 2012 и 2013 гг., например, для плательщиков, не являющихся льготниками, - в размере 22% и в случае превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов – в размере 10% с суммы такого превышения.

11. Прочие налоги

Исчисление и уплата остальных налогов, в т.ч., водный налог, налог на землю, госпошлина, транспортный налог, а также иных налогов и сборов производится филиалами, обособленными подразделениями Общества в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними документами Общества, регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

11.1. Транспортный налог

Налоговая декларация по транспортному налогу предоставляется в налоговые органы один раз не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом по форме утвержденной приказом ФНС РФ от 20.02.2012 года №ММВ-7-11/99@ (в ред. приказа ФНС РФ от 25.04.2014 г. № ММВ-7-11/254@).

Уплата налога на территории Свердловской области производится в срок не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата транспортного налога на территории Пермского края установлена до 20 февраля года, следующего за отчетным.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 45 из 52

Ставки транспортного налога регулируются областным законодательством субъектов Российской Федерации:

– на территории Свердловской области в соответствии с Областным законом № 43-ОЗ от 29.11.2002 (в ред. №41-ОЗ от 15.06.2011);

– на территории Пермского края в соответствии с Законом Пермского края № 541-ПК от 24.11.2009, и Законом Пермского края от 30.08.2001 №1685 (в ред. от 06.02.2014 № 291-ПК);

– на территории Челябинской области в соответствии с Законом Челябинской области от 30.09.2008 г. №312-ОЗ и Законом Челябинской обл. от 28.11.2002 г. №114-ЗО (в ред. 02.07.2014 №717-ЗО).

В соответствии с региональным законодательством, филиалы «Пермэнерго» и «Челябэнерго», исчисляют суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае перерегистрации транспортных средств в течение одного месяца с одного филиала (обособленного подразделения) на другой при условии, что филиалы (обособленные подразделения) находятся в разных субъектах РФ, местом нахождения транспортного средства в этом месяце признается место его регистрации по состоянию на первое число этого месяца.

С 01.01.2014 п. 2 ст. 362 НК РФ дополнен положениями, устанавливающими, в частности, следующее: при исчислении суммы налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей должен применяться повышающий коэффициент (абз. 3 указанного пункта):

1,1 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;

1,3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

1,5 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года.

При этом исчисление сроков, указанных в настоящем пункте, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей настоящей главы определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 46 из 52

11.2. Земельный налог

Декларации по земельному налогу предоставляются один раз не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Порядок и сроки уплаты земельного налога регулируются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ.

В случае возникновения (прекращения) в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога в отношении данного участка производится с учетом коэффициента.

При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав (п. 7 ст. 396 НК РФ).

12. Порядок пересмотра (актуализации) настоящей Политики

12.1. Все изменения и дополнения, необходимые для внесения в текст настоящей Политики, производятся посредством выпуска организационно-распорядительного документа об изменении (не более двух) согласованного с кругом лиц, которых затрагивает вносимое изменение.

12.2. Пересмотр настоящей Политики осуществляется в соответствии с его требованиями, но не реже, чем раз в 3 (три) года, после чего осуществляется утверждение организационно-распорядительным документом его новой редакции либо продление срока действия.

12.3 Контроль над внесением изменений (пересмотром) настоящей Политики возлагается на разработчика.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 47 из 52

Приложение 1
(обязательное)

Перечень принадлежности основных средств к движимому или недвижимому имуществу

Недвижимое	Движимое
<p>П.1 ст. 130 ГК РФ к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.</p> <p>А также получен документ, выданный органом технической инвентаризации/ кадастровым инженером (справка о технико-экономических показателях объекта, технический паспорт)</p> <p>В ЧАСТНОСТИ:</p> <p><u>1) Здания:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - здание ОПУ - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание АБК - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание ЗРУ - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание аккумуляторов - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание синхронного компенсатора – 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание склада - 11 0001140 (склады производственные) - здание РП/ЦР, ТП - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание реакторной - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание аппаратной – 11 0001190 (прочие здания производственного назначения, не включенные в другие группировки) - здание проходной – 11 0001160 (здания производственных проходных) - здание ПС – 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание гаража – 11 0001130 (гаражи наземные и подземные) - здание КТП, БКТП (на фундаменте) – 	<p>Все имущество, не относящееся к недвижимому – оборудование.</p> <p>А также имущество, имеющее наименование зданий, сооружений или линейных объектов, но не имеющее признаков недвижимого имущества в соответствии с п.1 ст.130, в связи с чем получен документ, выданный органом технической инвентаризации/ кадастровым инженером (справка/заключение о признании объекта движимым имуществом) либо решение суда.</p> <p>В ЧАСТНОСТИ:</p> <p>Рабочие машины и оборудование</p> <p><u>1) Трансформаторы, в том числе:</u> - 14 3115010 (трансформаторы электрические силовые мощные)</p> <ul style="list-style-type: none"> - силовые автотрансформаторы - силовые трансформаторы - трансформаторы собственных нужд <p><u>2) Оборудование ОПУ в том числе – 14 3120000 (оборудование электрораспределительное и аппаратура контроля)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -панели управления – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока) -панели шкафы защиты – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) -щит собственных нужд – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 48 из 52

<p>14 3115020 (подстанции трансформаторные комплектные) -другие капитальные здания – 11 0001000 (здания, кроме жилых, не включенные в другие группировки)</p>	<p>вида аппаратами) -щит постоянного тока – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) -шкаф оперативного тока – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) <u>3)Комплектное распредустройство всех классов напряжения - 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока)</u> <u>4) Оборудование ОРУ, ЗРУ в том числе:</u> - 14 3120010 (аппаратура электрическая высоковольтная более 1000 В), 14 3120020 (аппаратура электрическая низковольтная до 1000 В) - маслонеполненное оборудование -выключатели - реакторы - разъединители - отделители - короткозамыкатели - трансформаторы тока - трансформаторы напряжения - разрядники - ограничитель перенапряжения - конденсаторы связи - в/ч заградители, в том числе фильтры присоединения - компенсирующие устройства - аккумуляторные батареи - резисторы силовые, преобразовательные устройства - компрессоры, - резервуары 5) Приборы – 14 3312500 (приборы радиоизмерительные для измерения силы тока, напряжения, параметров цепей с сосредоточенными постоянными), 14 3312040 (инструменты и приборы для измерения или проверки количественных характеристик электричества)</p>
---	--

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 49 из 52

	<p>6) Инструмент – 14 3312040 (инструменты и приборы для измерения или проверки количественных характеристик электричества)</p> <p>7) Прочее вспомогательное оборудование – 14 2911090 (оборудование энергетическое прочее)</p> <p>8) Блочно-модульные здания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - КТП, БКТП – 14 3115020 (подстанции трансформаторные комплектные) - МТП – 14 3120010 (аппаратура электрическая высоковольтная более 1000В) <p>9) Информационное оборудование – 14 3020000 (техника электронно-вычислительная) и проч.</p> <ul style="list-style-type: none"> - средства систем связи - средства измерения и управления - средства вычислительной техники - оргтехника - средства учета
<p>2) Сооружения ОРУ, ПС, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порталы – 14 2922694 (порталы) - система водоотведения – 12 4527351 (водопровод) - маслоприемник – 12 0001130 (резервуары железобетонные наземные и подземные) - система пожаротушения – 14 3319020 (приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации) - внутриплощадные автомобильные дороги – 12 4526371 (дорога автомобильная с усовершенствованным капитальным типом дорожного покрытия) - очистные сооружения – 12 4527040 (сооружения по охране окружающей среды и рациональному природопользованию) - капитальные резервуары – 12 0001130 (резервуары железобетонные наземные и подземные) - эстакады – 12 4526212 (эстакада для выгрузки сыпучих грузов), 12 2811250 (эстакады и галереи) - молниеотвод – 12 2811133 (радиомачты отдельно стоящие) - фундаменты – 12 4522826 (фундамент отдельно стоящий) - кабельные каналы – 12 2811255 (эстакады материалопроводов) - мачты связи – 14 2928524 (вышки и мачты) 	


ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 50 из 52

эксплуатационные) -мачты освещения – 12 2811010 (мачты из черных металлов решетчатые), 12 2811133 (радиомачты отдельно стоящие) -ограждения – 12 3697050 (ограды (заборы) металлические), 12 4540031 (ограды (заборы) и ограждения каменные и железобетонные) - контур заземления ПС – 14 2947174 (механизмы, инструменты, приспособления для выполнения работ по заземлению электроустановок)	
<u>3) Линейные объекты:</u> - ВЛ-0,4, -ВЛ220 кВ – 12 4521125 (линия электропередач воздушная) - КЛ-0,4 кВ – КЛ220 кВ – 12 4521010 (сооружения электроэнергетики) - кабельная канализация – 12 4527372 (канализация) - система водоснабжения и водоотведения – 12 4527351 (водопровод) -газопроводы – 12 4521191 (газопровод) -система теплоснабжения – 14 2944160 (оборудование для эксплуатации коммунальных распределительных электросетей и систем теплоснабжения) - линия связи – 12 4526080 (сооружения связи) - железнодорожные пути – 12 4526010 (сооружения железнодорожного транспорта)	<u>Линейные объекты:</u> - Линия связи (линии передачи, физические цепи связи, линейно-кабельные сооружения связи), средой для передачи информации по которой служит оптическое волокно, размещаемое на элементах ВЛ (в охранной зоне ВЛ),принадлежащих ОАО «МРСК Урала». – 14 3222040 (системы связи оптоволоконные)

Примечание 3 – Данное Приложение не распространяется на основные средства, поименованные в Приложении, утвержденном постановлением Правительства № 504.

ОАО «МРСК Урала»	УП МРСК-ДБНУиО-03-2014	Редакция 1
	Единая учетная политика для целей налогообложения ОАО «МРСК Урала»	стр. 51 из 52

Разработано

Разработчик	Ф.И.О.	Подразделение	Дата	Подпись
Заместитель главного бухгалтера по налоговому учету	Шишкина И.Р.	Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности		

Согласовано

Ф.И.О.	Подразделение	Дата	Подпись
Согласовано в системе АИСБД			

Лист регистрации изменений

№ п/п	Основание (дата, номер)	Номера листов (страниц)		Содержание изменения	Ф.И.О., подпись
		измененных	замененных		

