

**Приложение № 1
к приказу ОАО «Энел ОГК-5»
от 31. 12.2011 г. № 174**

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
на 2012 год ОАО «Энел ОГК-5».**

Содержание

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1 Единый рабочий план счетов.....	4
1.2. Документооборот.....	4
1.3. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.....	4
1.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	5
1.5. Бухгалтерская отчетность Общества.....	5
1.6. Методы оценки имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности.....	6
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1. Учет капитальных затрат (долгосрочных инвестиций) и оборудования, требующего монтажа.....	7
2.2. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	11
2.3. Классификация основных средств.....	12
2.4. Оценка основных средств.....	13
2.5. Амортизация основных средств.....	15
2.6. Учет переданных в аренду и арендованных основных средств.....	17
2.7. Классификация нематериальных активов.....	17
2.8. Оценка НМА.....	18
2.9. Амортизация НМА.....	20
2.10. Учет финансовых вложений.....	21
2.11. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок.....	23
2.12. Классификация, оценка и порядок учета МПЗ.....	24
2.13. Порядок отражения дебиторской задолженности, авансов выданных и прочей задолженности.....	27
2.14. Порядок создания резерва по сомнительным долгам.....	27
2.15. Порядок учета обязательств.....	28
2.16. Порядок учета налоговых обязательств.....	28
2.17. Общие подходы к учету доходов и расходов.....	35
2.18. Расходы по обычным видам деятельности (порядок учета затрат на производство).....	36
2.19. Прочие доходы и расходы.....	37
2.20. Доходы и расходы будущих периодов.....	39
2.21. Порядок учета событий после отчетной даты.....	41
2.22. Информация по связанным сторонам.....	42
2.23. Информация по сегментам.....	42
2.24. Порядок отражения ошибок в учете и отчетности.....	43
2.25. Порядок отражения оценочных значений, условных активов и условных обязательств.....	44
2.26. Порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей.....	45
2.26.1. Создание резервов на предстоящую оплату отпусков работникам.....	45
2.26.2. Создание резервов на выплату вознаграждения по итогам работы за год.....	46
2.26.3. Создание резервов по правовым спорам.....	47

2.26.4. Создание резервов на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий.....	47
2.26.5. Создание резервов на реструктуризацию.....	48
2.26.6. Резерв по убыточным контрактам.....	48

1. Общие положения.

Настоящая учетная политика разработана с целью упорядочивания системы ведения учета в ОАО «Энел ОГК-5» (далее – Общество).

Все документы, входящие в систему учетной политики, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего документа и обязательны для применения работниками Общества.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему документу.

Основными предметами профильных видов деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии и мощности;
- деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии и мощности;
- деятельность по получению (покупке) электрической и тепловой энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности).

Основными предметами вспомогательных видов деятельности Общества являются работы, направленные на техническое, информационное, ресурсное и прочее обеспечение работоспособности Общества, а также другие виды деятельности в соответствии с Уставом Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурным подразделением Общества – Управлением по бухгалтерскому учету и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером.

Управление учета и отчетности Общества осуществляет руководство службами учета и отчетности филиалов, которые ведут бухгалтерский и налоговый учет по филиалу в соответствии с законодательством РФ и настоящим положением.

Требования управления/ службы учету и отчетности по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Право подписи финансово-расчетных документов имеют генеральный директор и главный бухгалтер, а также лица, которым предоставлено данное право выданной доверенностью.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе, осуществляется с помощью корпоративной информационной системы SAP WISE.

Первичные учетные документы хранятся в месте возникновения доходов/ расходов, т.е. в каждом филиале отдельно.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, или изменения законодательства по бухгалтерскому учету, эти изменения оформляются в виде Дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения. Изменения в учете, связанные с вводом в промышленную эксплуатацию новых программных продуктов по учету также рассматриваются как дополнения к настоящему положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения. Утвержденные в установленном Обществе порядке инструкции, разъяснения по ведению учета не являются изменениями учетной политики, а являются только дополнениями к настоящей учетной политике.

1.1 Единый рабочий план счетов

Обществом применяется Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Единый план счетов закрепляется приложением к данному документу.

Изменения в рабочий план счетов производятся при необходимости.

1.2. Документооборот.

Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиками документооборота, которые закрепляются приложением к данному документу.

1.3. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности применяются соответствующие унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации.

Формы первичных учетных документов, используемых на предприятии для документирования операций, не включенных в альбомы унифицированных форм, устанавливаются приказом по Обществу отдельно по ходатайству главного бухгалтера.

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

1.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, полученное для переработки и т.д.).

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

Для проведения инвентаризации назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества/ директором филиала.

1.5. Бухгалтерская отчетность Общества.

Общество признает отчетным периодом календарный год – с 1 января по 31 декабря, промежуточным отчетным периодом для целей предоставления промежуточной отчетности заинтересованным пользователям – квартал.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров. Общество предоставляет предварительную бухгалтерскую отчетность за отчетный год заинтересованным пользователям в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества за отчетный квартал предоставляется в течение 30 дней по окончании квартала.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Общество не осуществляет ежемесячно списание финансового результата со счетов «Прибыль от продаж» и «Сальдо прочих доходов и расходов» на счета «Нераспределенной прибыли отчетного года». Данные операции делаются только при реформации баланса.

1.6. Методы оценки имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества в бухгалтерском учете:

- приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактически произведенных затрат на его покупку;
- произведенного в самом Обществе, - по стоимости его изготовления;
- внесенного в счет вклада в уставный капитал, - по согласованной учредителями денежной оценке;
- полученного по договору дарения или безвозмездно, – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- оставшегося от выбытия ОС или другого имущества, – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов.

Возможны следующие варианты документального подтверждения рыночных цен:

1. Информация из органов государственной статистики;
2. Официальные прайс-листы, каталоги, или иные печатные издания с ценами организаций, реализующих идентичную продукцию в сопоставимых условиях (в данном случае необходимо наличие прайс-листов не менее трех организаций).
3. Данные независимой экспертной оценки либо комиссионная оценка.

В случае отсутствия на соответствующем рынке товаров, работ, услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, а также при невозможности использования метода последующей реализации оценка имущества осуществляется постоянно действующей на предприятии комиссией в акте оценки имущества, являющегося основанием для принятия к учету имущества.

Документы, подтверждающие рыночные цены хранятся в соответствии с правилами хранения первичной документации.

2. Методологические аспекты учетной политики.

2.1. Учет капитальных затрат (долгосрочных инвестиций) и оборудования, требующего монтажа.

К капитальным вложениям относятся затраты предприятия, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи, в том числе:

- затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения, модернизации действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы, достройки;
- затраты, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств, не требующих монтажа;
- затраты связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа;
- затраты по монтажу основных средств и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты, связанные с приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- затраты, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
- затраты капитального характера в арендованные, лизинговые основные средства не возмещаемые арендодателем/ лизингодателем,
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; а также таможенные пошлины и таможенные сборы;
- затраты на проверку надлежащей работы актива (например, затраты на топливо, потребляемое в период пуско-наладочных работ);
- затраты на оплату труда управленческого персонала, занятого руководством инвестиционных проектов, пропорционально отработанным часам рабочего времени и фактическим тарифам, сформированным в отчетном периоде.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств или нематериальных активов.

Стоимость капитальных вложений увеличивают процентные и прочие расходы по кредитам и займам (проценты по кредитам , банковские комиссии), причитающиеся к оплате, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива при соблюдении следующих условий:

- кредиты и займы получены или используются для приобретения инвестиционных активов;
- начаты работы по приобретению, изготовлению, сооружению актива;
- расходы по приобретению, изготовлению, сооружению актива подлежат признанию в учете;
- инвестиционный актив не начал эксплуатироваться.

В тех объемах, в которых Общество производит заимствование средств, специально для приобретения капитальных вложений, подлежит капитализации в стоимость актива сумма фактических затрат, понесенных по займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих средств.

В тех объемах, в которых Общество производит заимствование средств в общих целях, подлежит капитализации в стоимость актива сумма затрат, определенная по ставке капитализации.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная сумма затрат по займам, относящаяся к займам, находящимся в обращении в течение периода, за исключением заимствований, специально предназначенных для приобретения капитальных вложений.

Сумма затрат по займам, капитализированных Обществом в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение периода.

Проценты, начисленные по инструментам срочных сделок, отражаются в учете в составе прочих доходов.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим произведенным затратам. Сбор затрат в течение отчетного месяца осуществляется с использованием счетов учета затрат (п. 2.11), в конце месяца осуществляется закрытие счетов учета затрат по принципу принадлежности к объекту СПП (структурный план проекта) на счет учета капитальных вложений 08.

Учет незавершенного строительства ведется в целом по строительству, отдельным объектам строительства и технологической структуре затрат. Под объектом строительства понимается отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета.

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств):

- по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами. При этом вводом в

эксплуатацию считается момент, когда объект полностью завершен и не предполагается несение дальнейших затрат по его приведению в запланированное для производственных нужд состояние. Частичный ввод в эксплуатацию (пробные пуски, осуществленные не с целью выпуска продукции, а с целью наладки и т.д.) в качестве ввода объекта в эксплуатацию не признается.

- при принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств.
- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, принятые приемочной комиссией с оформлением «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме N КС-14 и переданные в эксплуатацию, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию. До момента регистрации права собственности, данные объекты учитываются на счете бухгалтерского учета 01 с отдельным аналитическим признаком.

Информация по объектам недвижимости, по которым не произведена регистрация права собственности, раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений и технологической структуре производимых затрат. Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ.

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных подрядными организациями, отражаются в учете Общества ежемесячно на основании подписанных типовых форм КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», Акта приемки законченного строительством объекта» КС-11, «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» КС-14 и расчетных документов.

Затраты, связанные с управлением капитальным строительством, накапливаются и ежемесячно распределяются между стоимостью строящихся в данном месяце объектов пропорционально количеству фактически потраченного рабочего времени на каждый объект.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их осуществления.

Оборудование к установке принимается к учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

Учет оборудования, требующего монтажа, осуществляется на счете 07 «Оборудование к установке». Фактическая себестоимость оборудования, требующего монтажа, включает:

- стоимость оборудования по договорным ценам,
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР),
- стоимость монтажных работ данного оборудования силами подрядных организаций,
- невозмещаемые налоги, а также прочие расходы, связанные с его приобретением или доведением до состояния пригодного к использованию.

Материалы, которые будут участвовать в процессе монтажа оборудования, также подлежат учету в составе оборудования к монтажу. В случае если по окончании проекта некоторое количество материалов остается не востребованным, данные материалы подлежат переводу в состав материально- производственных запасов Общества проводкой Дебет 10 Кредит 07 на основании оформленного акта на перемещение материалов (в свободной форме).

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки и хранения оборудования, требующего монтажа. Транспортно-заготовительные расходы прямо включаются в фактическую себестоимость оборудования путем присоединения к договорной цене оборудования в случае, если информация о них поступила до принятия оборудования к бухгалтерскому учету. В случае если ТЗР предъявлены в одном документе по доставке нескольких

объектов внеоборотных активов, то ТЗР распределяются по этим объектам пропорционально стоимости поставленного оборудования.

Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Обществом по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

Передача оборудования в монтаж осуществляется на основании акта приема-передачи оборудования по форме ОС-15.

Под снижение стоимости капитальных вложений создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКР) признаются в бухгалтерском учете как актив, если они удовлетворяют требования п.7 ПБУ 17/02. В случае невыполнения хотя бы одного из них, а также когда работы не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

Единицей учета НИОКР является инвентарный объект. Учет НИОКР, результаты которых используются в производстве продукции, Общество осуществляет на отдельном счете 04.02 «Расходы на НИОКР».

Накопление расходов по каждому НИОКР до момента признания положительного результата Общество осуществляет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По моменту завершения НИОКР и подтверждения положительного результата комиссией затраты списываются со счета 08 на счет 04.02. НИОКР, давшие отрицательные результаты, признаются прочими расходами в месяце подтверждения отрицательного результата и подлежат списанию на счет 91 со счета 08.

Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов производится линейным способом. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

Срок списания расходов по НИОКР определяется комиссией Общества исходя из ожидаемого срока, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

Расходы по НИОКР, по которым получены положительные результаты, и списание этих расходов определено более чем в один отчетный период, в бухгалтерском балансе

отражаются по разделу «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов по такой работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы в месяце подтверждения комиссией.

2.3. Классификация основных средств.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов.

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

Общество не признает в качестве объектов основных средств следующее имущество, срок службы которого превышает 12 месяцев:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- емкости с расходными материалами (тонеры, картриджи и т.д.);
- спецодежду и спецобувь;
- канцтовары.

Капитальные вложения в арендованные/ лизинговые объекты основных средств, являющиеся собственностью арендатора, зачисляются им в собственные ОС в сумме фактически произведенных затрат. При этом срок полезного использования по арендованным основным средствам устанавливается комиссионно. Срок полезного использования по лизинговым основным средствам устанавливается равным сроку договора лизинга. В случае выбытия арендованного/ лизингового ОС, Общество

списывает соответствующие капитальные вложения в день выбытия арендованного/лизингового ОС.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) решено об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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. В частности, кабельные компьютерные сети являются отдельным инвентарным объектом. При этом компьютер считается единым объектом основных средств. Существенно разным считается срок полезного использования, превышающий 12 месяцев.

Книги, техническая литература, брошюры и т.п. издания в составе основных средств не учитываются. Их стоимость списывается на затраты по мере приобретения через счета учета материальных запасов (счет 10).

2.4. Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой на этапе учета капитальных затрат (п. 2.1 настоящего положения).

Выбытие основных средств формирует расходы. Для правильного определения размера расходов Общество формирует остаточную стоимость выбывающего объекта на счете учета выбытия основных средств. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается на счет учета расходов.

В случае частичной ликвидации уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств производится на оценочную величину стоимости

выбывающих частей основных средств. В той же пропорции списывается накопленная по объекту амортизация. Оценочная величина определяется комиссией.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного периода допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции, технического перевооружения и частичной ликвидации (стоимость основных средств увеличивается на сумму расходов, понесенных в связи с выполнением работ по модернизации, реконструкции или достройке либо уменьшается на сумму частичного списания).

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;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции зданий, как правило, относится полная замена основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (несущих стен, перекрытий, опорных конструкций, каменных и бетонных фундаментов и т.п.).

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Термин «модернизация» относится к оборудованию, машинам, автотранспортным средствам, компьютерам.

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 введение в состав существующего комплекса основных средств.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов).

Первоначальная стоимость выполненных и сданных работ по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому перевооружению (отделимым и неотделимым) основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании работ затраты по ним списываются на увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств.

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

Определяемый при принятии объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования объекта основных средств оформляется актами приема - передачи ОС (форма ОС-1, форма ОС-1а).

2.5. Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г. амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 г. срок полезного использования, который является оценочным значением, определяется с учетом предполагаемой полезности актива для организации. Срок полезного использования может отличаться от срока экономической службы и является предметом профессионального суждения, основанного на опыте работы организации с аналогичными активами. Общество определяет срок полезного использования в месяцах, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды Обществу. Срок полезного использования определяется на основании заключения постоянно действующей комиссии. Пересмотр срока полезного использования является изменением оценочных значений, отражается в учете перспективно. Влияние на финансовый результат раскрывается отдельно в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По объектам основных средств Общество применяет линейный способ амортизации. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов

начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

По объектам основных средств, находящимся в процессе государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем ввода объекта на счет 01. Амортизации по таким объектам начисляется на счет 02 «Амортизация ОС». При этом обособление осуществляется в аналитическом учете.

Объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу учитываются Обществом в составе материально- производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

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.

Доходы по объектам основных средств, выявленным по результатам инвентаризации в качестве излишков, признаются в месяце утверждения результатов инвентаризации в дебете счета 08 и в составе прочих доходов.

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

Амортизация не начисляется:

- по жилищному фонду, приобретенному до 01.01.2006г. (по этим объектам жилищного фонда начисляется износ на забалансовом счете);
- по законсервированным мобилизационным мощностям (мобилизационному резерву);
- по земельным участкам и объектам природопользования;
- по объектам, отнесенных к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем консервации объекта. Общество не признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок менее трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве расходов по обычным видам деятельности (себестоимость);
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта, объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

Приостановление начисления амортизации осуществляется с месяца, следующего за месяцем начала условий, указанных выше. Возобновление начисления амортизации начинается с месяца следующего за месяцем вывода из консервации, ввода в эксплуатацию после реконструкции, модернизации, капитального ремонта (в случае если данные работы проводились более 12 месяцев).

Если срок консервации по факту составил менее 3 месяцев, а модернизации, реконструкции, капитального ремонта менее 12 месяцев с момента начала работ, Общество пересчитывает амортизацию с периода приостановления амортизации до месяца окончания консервации/ работ с отражением доначисленной суммы амортизации в составе косвенных расходов.

2.6. Учет переданных в аренду и арендованных основных средств.

Общество может сдавать в аренду (субаренду) находящиеся у него на правах собственности основные средства, либо основные средства, полученные Обществом в аренду (лизинг) на основании разрешения собственника арендованных (взятых в лизинг) основных средств.

Общество учитывает собственные основные средства, сдаваемые в аренду, на счете 01. При этом, в аналитическом учете указывается признак ОС как «ОС сданное в аренду». Учет лизингового имущества в зависимости от условий договора производится на счетах учета основных средств или на забалансовых счетах по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы от основной деятельности (90 счет бухгалтерского учета) и отражаются в составе выручки и себестоимости Общества.

Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Учет таких основных средств осуществляется по арендодателям, договорам, инвентарным номерам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения их сохранности.

2.7. Классификация нематериальных активов.

В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, т.е. объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, или для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем. Т.е. имеются надлежаще оформленные документы,

подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- Объект можно идентифицировать от других активов;
- Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не планирует продажу объекта в течение 12 месяцев с момента принятия объекта НМА к учету;
- фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

К нематериальным активам (НМА) Общество относит:

- произведения науки;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Общество не признает НМА расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду.

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.

2.8. Оценка НМА.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Расходами на приобретение НМА 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 нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальное страхование;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива 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 научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

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.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При этом текущая рыночная стоимость НМА определяется на основании заключения независимого эксперта. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Переоценка и обесценение НМА не производится.

2.9. Амортизация НМА.

Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования.

В случае если НМА относится к определенному виду деятельности, по которому возможно четко определить предполагаемый натуральный объем работ, услуг, продукции, срок полезного использования может быть определен исходя из натуральных объем работ, услуг, продукции, ожидаемых к получению в результате использования данного НМА.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.

По НМА, по которым срок полезного использования четко определено в месяцах, амортизация начисляется линейным способом.

Общество начисляет амортизацию, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Начисление амортизации по НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.10. Учет финансовых вложений.

Финансовыми вложениями признаются активы, которые приобретаются Обществом в целях получения доходов от их перепродажи, операционных доходов в форме процентов, дивидендов и т.п. или других экономических выгод.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае одновременного выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных 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, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Обществу, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В случае не соблюдения указанных условий, приобретенные активы учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76), отражаются в балансе в составе прочей дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснительной записке к годовой отчетности.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений в соответствии со следующим принципом: векселя и выданные займы учитываются в разрезе единицы каждого вложения, облигации, акции и другие аналогичные ценные бумаги учитываются в разрезе пакета. Так же Обществом признаются финансовые вложения в виде товарных займов, если в результате этого действия Общество получает экономическую выгоду.

Финансовые вложения являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая 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 и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Незначительной признается сумма менее 1% от суммы финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью товарного займа признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом и налога на добавленную стоимость, начисленного исходя из стоимости таких активов.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникших в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Затраты по полученным займам и кредитам при приобретении финансовых вложений за счет заемных средств признаются расходами того периода, в котором они произведены, и учитываются в составе прочих расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие товарного займа отражается по кредиту счета учета финансовых вложений в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. Одновременно делается проводка по поступлению запасов на склад.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.11. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок.

Общество признает финансовыми инструментами срочных сделок фьючерсные, опционные, расчетные форвардные контракты, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена сторонами при заключении сделки. Форвардные и фьючерсные контракты, предполагающие поставку валюты Общество квалифицирует как сделки на поставку предмета сделок с отсрочкой исполнения.

Сделки своп, а именно: процентные свопы, валютные свопы, кросс-валютные процентные свопы и иные виды свопов, Общество признает финансовым инструментом срочных сделок.

Общество осуществляет учет доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок развернуто на счетах учета прочих доходов и расходов.

При этом учет операций с брокерами и биржей осуществляется Обществом на специальных субсчетах счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На сумму приобретенных финансовых инструментов срочных сделок Общество по моменту приобретения и получения отчета брокера отражает эти суммы как обязательства, выданные и разрезе каждого финансового инструмента.

Вариационные маржи до момента исполнения контракта либо продажи финансового инструмента Общество учитывает развернуто в составе прочих доходов и расходов по каждому контракту как вариационная маржа нереализованная. По факту исполнения контракта осуществляется перенос с вариационной маржи нереализованной на вариационную маржу реализованную.

2.12. Классификация, оценка и порядок учета МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета всех групп МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и т.д.).

К учету материалы принимаются по учетным ценам.

Учетной ценой приобретенных сырья и материалов является контрактная стоимость, учетной стоимостью изготовленных сырья и материалов является фактическая стоимость.

Учет сырья и материалов осуществляется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без использования счета 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ».

В случаях приобретения за плату и изготовления собственными силами сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости и определяются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В фактическую себестоимость сырья и материалов включаются затраты Общества по доставке, хранению и доведению их до состояния, пригодного для использования. Курсовая разница в стоимость сырья и материалов не включается. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость пропорционально стоимости соответствующих МПЗ с приобретением которых они возникли. Транспортно-заготовительные расходы по топливу накапливаются на отдельном счете 15 в течение отчетного месяца с включением в стоимость топлива в конце отчетного месяца.

Приобретенные товары, в том числе электроэнергия и мощность для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Фактические расходы, связанные

с приобретением и реализацией таких товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

В случае снижения рыночной стоимости материалов, частичной потери своих первоначальных качеств, или морального устаревания, Общество резервирует суммы под снижение их стоимости на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Расчет текущей рыночной стоимости основан на текущих рыночных ценах на такие же или аналогичные материальные ценности. Резерв под обесценение материалов создается только при условии превышения рассчитанной суммы обесценения материалов над общей балансовой стоимости товарно-материальных ценностей на отчетную дату более чем на 1%. Общество оценивает отпускаемые (списываемые материалы) по методу средней стоимости по каждому месту хранения (складу). Расчет стоимости материалов осуществляется путем включения в расчет количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Материалы в пути, на которые перешло право собственности Обществу, и/ или не вывезенные со склада поставщика учитываются на счете 15.

Затраты по внутреннему (внутрифилиальному) перемещению сырья и материалов в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость продукции.

При неотфактурованных поставках сырье и материалы приходятся по цене, указанной в договоре на приобретение сырья и материалов, или, если договор не позволяет определить цену, по цене аналогичного сырья или материала из последней поставки в корреспонденции со счетом учета кредиторской задолженности по неотфактурованным поставкам. При получении документов от поставщика отраженный ранее в учете документ сторнируется и отражаются документы, полученные от поставщика. Учет расходов по неотфактурованным услугам аналогичен.

Передача материалов со складов материально ответственным лицам (МОЛ) оформляется накладными, лимитно-заборными картами, требованиями, содержащими объемы переданных материалов в натуральных измерителях.

Исчисление средней себестоимости сырья и материалов осуществляется только в момент списания сырья и материалов в производство, реализации сырья и материалов на сторону и т.д., т.е. в момент выполнения записи по кредиту счета учета запасов без учета корреспонденции по дебету учета запасов (МПЗ).

Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки путем единовременного списания стоимости в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Стоимость спецодежды, не удовлетворяющей условию указанному выше, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию. Критерием определения принадлежности спецодежды к группе используемой в производстве индивидуальных заказов или массовом производстве, либо не используемой является заключение производственных служб предприятия, составляемого в свободной форме.

Сумма погашения определяется исходя из фактической себестоимости объекта спецодежды и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Фактическая себестоимость спецодежды определяется по методу средней себестоимости на момент передачи спецодежды в эксплуатацию (производство). В дальнейшем фактическая себестоимость спецодежды не изменяется.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов спецодежды производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации осуществляется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (центров затрат) и материально ответственных лиц.

Стоимость спецодежды сроком полезного использования менее 12 месяцев полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей спецодежды путем единовременного списания стоимости в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство. Стоимость спецодежды сроком более 12 месяцев, учитываемой на счете 10, погашается линейным способом в течение установленного в соответствии с отраслевыми нормами сроками полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

Списание спецодежды и спецодежды со счетов бухгалтерского учета производится только в момент фактического физического выбытия объекта учета. Определение непригодности и решение вопроса о списании объектов спецодежды и спецодежды осуществляется в Обществе постоянно действующей комиссией с утверждением руководителя филиала/ Общества.

Спецодежда, спецодежка, инвентарь, выдаваемые в эксплуатацию на срок более 12 месяцев, но со стоимостью не более 500 рублей за единицу списываются на расходы единовременно, в момент выдачи актива в эксплуатацию.

2.13. Порядок отражения дебиторской задолженности, авансов выданных и прочей задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Авансы, выданные поставщикам основных средств и подрядчикам, отражаются в балансе в составе основных средств за вычетом налога на добавленную стоимость и резерва по сомнительным долгам. Налог на добавленную стоимость по этим авансам отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

Авансы, выданные контрагентам по прочим поставкам, работам, услугам, отражаются в отчетности в общей сумме в составе дебиторской задолженности без выделения налога на добавленную стоимость.

2.14. Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату на основании служебной записки от коммерческого директора, согласованной главным бухгалтером и финансовым директором.

Резерв создается как по дебиторской задолженности за выполненные работы, услуги, реализацию товаров, так и по выданным авансам поставщикам и подрядчикам. Сумма резерва определяется отдельно по каждому контрагенту в зависимости от платежеспособности контрагента и вероятности непогашения задолженности полностью или частично.

Учет резерва ведется на счете 63 в следующей аналитике:

- по дебиторской задолженности;
- по авансам выданным;
- по прочей задолженности

При продаже либо ином взыскании задолженности, под которую был ранее создан резерв по сомнительным долгам, резерв по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов в отрицательном значении на сумму выбывающей дебиторской задолженности на счете «Расходы по выбытию дебиторской задолженности при ее продаже», т.е. осуществляется проводка Д 91 К 63 сторно. В остальных случаях восстановление резерва по сомнительным долгам осуществляется как Д 63 К 91 в составе прочих доходов по счету «Восстановление оценочных резервов».

Комиссии сторонним организациям за услуги, связанные со взысканием дебиторской задолженности подлежат включению в состав прочих расходов.

Начисление резерва включается в состав прочих расходов.

Восстановление неиспользованного резерва отражается в составе прочих доходов.

2.15. Порядок учета обязательств.

Общество признает обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

С целью разделения обязанностей между сотрудниками, принимающими затраты, и сотрудниками, осуществляющими учет задолженности, Общество отражает прием услуг, работ, материалов и прочих активов путем применения счета 60.99 «Счета к получению». Счет 60.99 корреспондирует по кредиту со счетами учета затрат, прочими дебиторами и кредиторами, по дебету со счетами учета кредиторской задолженности.

Общество в течение отчетного периода осуществляет учет дебиторской и кредиторской задолженности на основных счетах, в конце отчетного периода Общество подразделяет дебиторскую и кредиторскую задолженности на долгосрочную и краткосрочную исходя из сроков уплаты по договору.

Задолженность по полученным заемным средствам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Ежемесячно, общество осуществляет перевод задолженности со счета учета долгосрочной задолженности в краткосрочную суммы долга, приходящуюся к оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Срок задолженности подтверждается документально согласованным графиком платежей или другим документом (письмом контрагента и т.д.).

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Общество осуществляет учет процентов и тела займа или кредита на отдельных счетах.

Если Общество привлекает заемные средства посредством выпуска облигаций, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в полном размере по номиналу облигаций. Проценты и/или дисконт учитываются отдельно и включаются в состав расходов равномерно в течение всего срока действия кредитного договора.

2.16. Порядок учета налоговых обязательств.

В настоящей учетной политике рассматриваются только особенности бухгалтерского учета, отличные от общеустановленных правил и/или не регламентируемые законодательством по бухгалтерскому учету, налоговых обязательств, порядок начисления налогов подробно рассматривается в учетной политике для целей налогового учета.

1. Учет НДС.

При получении авансов (предварительной оплаты) при поставке товаров, продукции, иных ценностей либо под выполнение работ (услуг), а также при оплате продукции и работ, произведенных для заказчиков по частичной готовности, вся сумма, указанная в документах по полученным авансам (оплате), отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту субсчета 62 «Расчеты по авансам полученным....».

Одновременно сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по установленной ставке на основании документов о полученных авансах (оплате) по прочей реализации, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «НДС по авансам полученным» и кредиту субсчета 68 «НДС к уплате».

По полученным авансам по основной деятельности сумма налога на добавленную стоимость определяется в конце месяца на сальдо по кредиту субсчета 62 «Расчеты по авансам полученным.....» по основной деятельности на конец месяца и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «НДС по авансам полученным» и кредиту субсчета 68 «НДС к уплате».

При выплате поставщику/ подрядчику авансов согласно условиям договора и получении от контрагента счета - фактуры на полученный аванс, сумма НДС возмещается из бюджета с одновременным отражением кредиторской задолженности по счету 76 «НДС, возмещенный по выданным авансам».

Для целей правильности расчета и своевременности вычетов НДС Компания ведет следующие субсчета по счету 19:

- 1901 НДС при приобретении ОС и НМА
- 1902 НДС при приобретении товаров, материалов, работ, услуг
- 1903 НДС при строительстве ОС
- 1904 НДС, уплачиваемый таможене, по ввозимым товарам
- 1905 Удержан НДС за налогового агента
- 1909 НДС к распределению

На счете 1909 «НДС к распределению» Общество отражает НДС «входящий» по услугам, относящимся к общехозяйственным расходам, подлежащим распределению на облагаемые НДС виды деятельности и необлагаемые. Общество начинает распределять входной НДС в квартале, когда согласно учетной политике для целей налогообложения наступает событие, обязывающее вести отдельный учет по НДС. По моменту наступления этого события (превышения 5% барьера за налоговый период (квартал)) Общество в конце этого же квартала распределяет НДС, накопленный на счете «НДС к распределению», согласно правилам, установленным в учетной политике для целей

налогообложения. При этом НДС, не подлежащий возмещению из бюджета, относится на счет прочих расходов как расходы по деятельности необлагаемой НДС.

2. Учет сумм начисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальный).

Учет обязательств по начисленным страховым взносам в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ, ТОМС РФ Общество осуществляет на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Исчисление сумм авансовых платежей по страховым взносам Общество производит ежемесячно исходя из базы для начисления страховых взносов, исчисленной с начала расчетного периода, и тарифа страхового взноса, предусмотренного Федеральным законом № 212-ФЗ. Сумма авансового платежа по страховым взносам, подлежащая уплате за текущий месяц, определяется с учетом ранее уплаченных сумм авансовых платежей.

Начисленные авансовые платежи по страховым взносам с заработной платы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" на отдельных субсчетах. Суммы начисленных страховых взносов, относящиеся к суммам начисленных работникам отпускных, относятся на использование созданного резерва по отпускам. Суммы начисленных взносов в ФСС РФ от несчастных случаев, начисляемые на выплаты в пользу работников, не принимаемые в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, относятся на счета учета затрат на производство, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль.

3. Учет налога на прибыль.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Постоянные и временные разницы

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают к примеру в случае:

- превышения фактических расходов (доходов), учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами (доходами), принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам в том числе:
 - расходы на персонал не принимаемые в целях расчета налога на прибыль;
 - услуги сторонних организаций непроизводственного назначения;
 - благотворительные цели;
 - доходы, не учитываемые в целях расчета налога на прибыль;
 - формирование резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете;
 - формирование резервом по сомнительным долгам в налоговом учете;
 - прочие аналогичные доходы и расходы.
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования прибыли (убытка), перенесенных на будущее, которые по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не могут быть приняты в целях налогообложения, как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются к примеру в том числе:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- формирования оценочных резервов в бухгалтерском учете
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются к примеру в том числе:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- отличия в определении первоначальной стоимости объектов ОС и НМА
- применения различных критериев для целей бухгалтерского учета и налогообложения при принятии к учету основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в случае принятия к бухгалтерскому учету активов, стоимостью до 40 000 рублей;
- применение в налоговом учете амортизационной премии
- формирования резервов в бухгалтерском учете
- прочих аналогичных различий.

Более точный перечень постоянных и временных разниц регламентируются отдельными нормативными актами по Обществу.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 68.

Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

В случае пересчета показателей бухгалтерского учета за прошлые периоды величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается с отнесением возникшей в

результате расчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Выбытие отложенных налоговых обязательств (активов)

При выбытии актива и/или вида обязательств, по которому были начислены отложенные налоговые обязательства (активы), остаток таких отложенных налоговых обязательств (активов), учтенных на счетах бухгалтерского учета 09 и/или 77 списываются на соответствующий счет 99 «Прибыли и убытки», в сумме по которой в соответствии с 25 главой НК РФ не будет увеличена (уменьшена) налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

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

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Общества признается налог на прибыль для налога на прибыль определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода

Общество ежемесячно определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем счете 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль организаций переносится на соответствующие счета «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, в зависимости от бюджета получателя.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем счете по расчетам по налогу на прибыль счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Расчеты по штрафам, пеням, по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем счете 99 в корреспонденции со счетом 68.

Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто. При этом:

- сальдо суммы отложенных налоговых активов, отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;
- сальдо суммы отложенных налоговых обязательств отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные и оказавшие влияние на сумму текущего налога на прибыль в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы - по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;
- отложенные налоговые обязательства - по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;
- текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;
- постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

2.17. Общие подходы к учету доходов и расходов.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы признаются Обществом только одновременно с соответствующими им расходами.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору – методом начисления («по отгрузке»).

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент

переход права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы в виде пеней, штрафов по хозяйственным договорам принимаются к учету в момент оплаты или по решению суда.

Доходы в виде пеней, штрафов по налогам и сборам отражаются в составе прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В случае перевыставления понесенных затрат третьим лицам, сумма перевыставляемых расходов и причитающихся доходов не признаются прочими доходами и расходами, а подлежит отражению на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы по оплате услуг сотовой связи принимаются в целом на затраты с последующим отражением в составе доходов сумм компенсации работниками услуг сотовой связи сверх установленного лимита.

Расходы в виде пеней, штрафов по хозяйственным договорам принимаются к учету в момент возникновения обязательства.

Расходы в виде пеней, штрафов по налогам и сборам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе прочих расходов по решению налогового органа или регулирующего органа.

2.18. Расходы по обычным видам деятельности (порядок учета затрат на производство).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 - 39. Счета 20 - 29 используются для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); счета 31 - 35 применяются для учета расходов по элементам. Счета 39 используются для закрытия затратных счетов 31-35 на счета себестоимости произведенной продукции, оказанных услуг. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специальных объектов учета.

Фактическая себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг определяется ежемесячно. При этом учитывается, что производство и реализация электрической, тепловой энергии и мощности осуществляются одновременно и остатки незавершенного производства не формируются.

Себестоимость по тепло- и электроэнергии рассчитывается путем распределения затрат пропорционально условным единицам топлива (ТУТ). Исключение составляет отнесение напрямую затрат мазута на себестоимость электроэнергии. Данное исключение применимо только на Невинномысской электростанции в силу особенностей технологического процесса.

Себестоимость прочих видов продукции и услуг определяется на основе плановых калькуляций.

Затраты центрального офиса распределяются между себестоимостью тепло- и электроэнергии пропорционально условным единицам топлива по общему правилу.

Себестоимость реализованной на различных рынках электроэнергии (произведенной в результате собственного производства, равно как и закупленной на стороне) рассчитывается, исходя из количества кВт проданной электроэнергии на определенном рынке сбыта.

Себестоимость реализованной на различных рынках мощности (собственной, равно как и закупленной на стороне) рассчитывается, исходя из количества мВт проданной мощности на определенном рынке сбыта.

Расходы по налогам и сборам, уплачиваемым в бюджет ежеквартально, признаются Обществом ежемесячно исходя из расчета за отчетный месяц.

В случае если по расходу отсутствуют акты выполненных работ, оказанных услуг в связи с несвоевременным предоставлением документов подрядчиком, но факт расхода подтверждается справкой экономической и ответственной производственной службами филиала/ Общества, расходы принимаются на основании справки с указанием в документе признака «non tax» с одновременным начислением постоянных налоговых обязательств.

По моменту получения документов от подрядчика Общество сторнирует ранее признанные расходы с признаком «non tax» и признает затраты в составе себестоимости на основании актов выполненных работ от подрядчика и справки экономической службы филиала/ Общества. На суммы сторнировочных записей в этом случае начисляется постоянное налоговое обязательство с признаком «сторно».

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют его расходы по обычным видам деятельности.

2.19. Прочие доходы и расходы.

В качестве прочих доходов и расходов Общество признает следующие доходы и расходы:

- доходы и расходы, связанные с продажей имущества Общества – основных средств, материально-производственных запасов, квартир, ценных бумаг, иностранной валюты и т.п.

- доходы и расходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества - проценты к получению, доходы и расходы от совместной деятельности;
- доходы и расходы от реализации финансовых вложений Общества;
- доходы от поступления признанных контрагентом или полученных по решению суда штрафов, пени по договорам;
- доходы от возмещения третьими лицами понесенных Обществом убытков;
- доходы от безвозмездного получения имущества;
- доходы от списания не востребовавшейся кредиторской задолженности;
- положительные курсовые разницы;
- доходы в виде получения страхового возмещения;
- прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов (полезные возвраты);
- стоимость материально – производственных запасов, оприходованных по результатам списания основных средств в результате стихийного бедствия;
- а также иные доходы, не связанные с процессами производства и обращения.

Прочие доходы по безвозмездно полученным основным средствам признаются по мере начисления амортизации по этим основным средствам, по прочему имуществу – по мере списания на расходы Общества. Доход по оприходованию излишков по результатам инвентаризации признается единовременно в периоде утверждения итогов инвентаризации.

В составе прочих расходов Общество учитывает расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами:

1. как периодические:
 - оплата услуг депозитария;
 - расходы по консервации основных средств;
 - уплата процентов по кредитам и займам;
2. как разовые:
 - связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - по аннулированию производственных заказов;
 - по формированию резерва по сомнительным долгам;
 - по формированию резерва под обесценение финансовых вложений;
 - прочие расходы не связанные с процессами производства и обращения.

Также Общество учитывает в составе прочих:

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления, либо расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (курсовые разницы, уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность, и пр.);
- благотворительные и социальные расходы;
- выявленные в отчетном периоде убытки прошлых лет;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) - выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде; списание недостач в случае если виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка; списание остаточной стоимости утраченных или непригодных для восстановления объектов основных средств; стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров;
- Затраты по ликвидации аварии – зарплата, отчисления, амортизация ОС, услуги, арендные и лизинговые платежи и прочие расходы, возникающие в результате чрезвычайных обстоятельств.

В случае, если виновные лица по выявленным недостачам установлены, сумма недостач списывается на счета расчетов виновными лицами: если виновное лицо сотрудник компании – на счет 73, если виновное лицо контрагент (юридическое лицо) – физическое лицо не сотрудник компании – на счет 76 (Д 76 К 94).

2.20. Доходы и расходы будущих периодов.

Если в момент признания дохода Общество еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам 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 и др. Доходы будущих периодов учитываются Обществом на 98 счете.

При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97.

В составе расходов будущих периодов могут быть отражены расходы:

- расходы на освоение новых организаций, производств;
- расходы, связанные с приобретением, внедрением и приведением в состояние пригодное для эксплуатации объектов интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- расходы по страхованию;
- расходы на приобретение лицензий;
- дополнительные расходы по кредитам и займам, предусмотренные кредитными договорами, в случае если данные расходы относятся ко всему периоду действия договора;
- расходы на разработку планов по ликвидации последствий аварий на опасном производственном объекте (ПЛАРНЫ, ПЛАСы);
- прочие аналогичные расходы.

Подписка или прочие расходы, не удовлетворяющие критериям признания в составе расходов будущих периодов согласно действующему законодательству, но подлежащие в силу договора признанию в составе расхода в периоде относятся в состав прочей дебиторской задолженности с последующим списанием согласно условиям договора на расходы. Расходы по страхованию относятся только к расходам будущих периодов без учета условий договора, т.к. на основании договора невозможно определить сумму возврата страховых платежей при условии расторжения заключенного договора.

В качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Расходы по внедрению программных продуктов, отражаемых Обществом в составе расходов будущих периодов могут быть признаны отдельным объектом РБП, но со сроками списания на расходы не ранее начала списания расходов будущих периодов по внедряемым программным продуктам и с окончанием не позднее окончания срока списания на расходы этих программных продуктов. При этом к расходам будущих периодов по внедрению программных продуктов Общество относит только услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с этими программными продуктами.

Комиссии банков за выплату траншей по выдаваемым кредитам также относятся Обществом к расходам будущих периодов с равномерным списанием в течение действия договора по кредиту. В случае досрочного погашения Обществом кредита, оставшаяся сумма комиссии банка за выдачу кредита списывается единовременно в месяце досрочного гашения кредита.

Приобретение услуг, работ, подлежащих учету в дальнейшем как расходы будущих периодов, осуществляется через счет 76.97 «Приобретение РБП».

Списание расходов будущих периодов осуществляется Обществом в момент получения доходов, полученных в результате понесенных расходов, либо равномерно в течение срока установленного распорядительным документом Общества (филиала), который устанавливается актом признания расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в части долгосрочных активов в составе прочих внеоборотных активов, в части краткосрочных активов обособленно в составе запасов.

2.21. Порядок учета событий после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности не возможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее **15** процентов.

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При наступлении события после отчетной даты, подлежащая отражению в предшествующем периоде в соответствии с настоящим пунктом, в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму события после отчетной даты. Данная операция подлежит отражению в пояснительной записке к годовой отчетности.

2.22. Информация по связанным сторонам.

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам только в пояснительной записке, являющейся приложением к годовому отчету.

При этом Общество считает связанной стороной юридическое и/или физическое лицо, если оно:

1. контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и/или физическим лицом;
2. Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, определяется ежегодно в конце года с учетом требования приоритета содержания перед формой.

2.23. Информация по сегментам.

Деятельность общества представляет собой единый операционный и географический сегмент.

Основным видом деятельности Общества является производство электрической, тепловой энергии и мощности, продажи которых абсолютно преобладают в общей структуре выручки Общества, а также процессы, производство которых является взаимозависимыми и подвержены влиянию аналогичных факторов риска. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не

образуют ни вместе, ни по отдельности отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

2.24. Порядок отражения ошибок в учете и отчетности.

Общество признает ошибкой в бухгалтерском учете неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Обществу (далее - ошибка). Ошибка может быть обусловлена, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности. В частности, не признается ошибкой позднее отражение актов контрагентов, не отраженных своевременно в связи с поздним представлением актов контрагентом. Такие акты отражаются в учете как доходы и расходы прошлых лет по счетам учета прочих доходов и расходов.

Ошибка признается существенной, если сумма ошибки превышает 100 млн. рублей, либо в результате исправления ошибки соответствующая статья баланса изменяется более чем на 50 % от первоначальной суммы по строке баланса.

Существенные и несущественные ошибки отчетного года исправляются записями по соответствующим счетам в месяце выявления ошибки. Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по соответствующим счетам декабрем отчетного года. Ошибки отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты утверждения акционерами, исправляются записями по соответствующим счетам декабрем отчетного периода, с соответствующим исправлением отчетности.

Существенная ошибка предыдущих отчетных периодов, выявленная после даты утверждения отчетности акционерами, исправляется на счетах учета активов и пассивов в корреспонденции со счетом 84 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете», ошибка предыдущего отчетного периода, не являющаяся существенной, исправляется на счетах учета активов и пассивов в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов. При этом в случае исправления ошибок, Общество признает правильной любую корреспонденцию счетов, даже не установленную приказами Минфина РФ по пользованию планом счетов. В случае выявления существенной ошибки предыдущих отчетных периодов, соответствующим образом пересчитываются все сравнительные показатели по отчетным формам. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Общество корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

2.25. Порядок отражения оценочных значений, условных активов и условных обязательств.

Для улучшения достоверности данных учета и отчетности, в случаях неопределенности и невозможности точно рассчитать отдельные показатели, Общество использует обоснованные оценочные значения. К указанным оценочным значениям относятся:

- сомнительная задолженность;
- обесценение материальных активов;
- сроки полезного использования активов;
- ставка дисконтирования.

Оценочные значения анализируются и изменяются при необходимости, изменение оценочных значений применяется перспективно. Эффект от такого изменения раскрывается в отчетности.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснительной записке.

2.26. Порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей.

2.26.1. Создание резервов на предстоящую оплату отпусков работникам.

Для равномерного отражения в учете затрат по оплате отпускам, Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам Общества начисляется в следующем порядке:

– определяется ежемесячный процент отчислений в резерв по следующей формуле:

$$\%_{\text{м}} = (\text{РП} / \text{РОТпл}) * 100\%, \text{ где}$$

$\%_{\text{м}}$ – ежемесячный процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков

РП – предполагаемая годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений в ФСС НС;

РОТпл - предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов и ФСС НС.

При этом, предельная сумма ежемесячных отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков определяется как произведение ежемесячной суммы расходов на оплату труда отчетного месяца с учетом страховых взносов и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Ежемесячное резервирование сумм на предстоящую оплату отпусков работникам отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Расходы на оплату отпусков списываются за счет созданного резерва. В момент начисления отпускных, а также при расчете сумм взносов на обязательное страхование делается запись по Дебету счета 96 и Кредиту счетов 70, 69. Инвентаризацию созданного резерва на оплату отпусков проводится по состоянию на 30 июня и 31 декабря. При этом, при инвентаризации резерва осуществляется расчет суммы расходов по неиспользованным дням отпуска. Расчет суммы расходов по неиспользованным дням отпуска делается по следующей формуле:

количество дней неиспользованного отпуска сотрудниками на дату проведения инвентаризации по отдельным подразделениям (филиалам), который умножается на среднюю заработную плату по отдельным подразделениям (филиалам). При этом, средняя заработная плата по отдельным подразделениям (филиалам) рассчитывается как:

$$\text{ЗПср} = (\text{ЗПнч} / \text{Сср}), \text{ где}$$

ЗПср – средняя заработная плата по отдельному подразделению (филиалу);

ЗПнч – начисленная заработная плата на отчетную дату нарастающим итогом в целом по отдельному подразделению (филиалу);

Сср – среднесписочная численность сотрудников по отдельному подразделению (филиалу).

Сумма превышения остатка по резерву на оплату отпусков на дату инвентаризации над рассчитанной суммой расходов по неиспользованным дням отпуска относится на дату проведения инвентаризации в состав прочих доходов, а сумма превышения рассчитанной суммой расходов по неиспользованным дням отпуска над суммой остатка по резерву на оплату отпусков на дату инвентаризации относится на счета учета затрат по каждому подразделению (филиалу). Данный резерв признается по номинальной стоимости, т.к. срок исполнения данного обязательства оценивается как менее 12 месяцев.

2.26.2. Создание резервов на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В целях равномерного формирования расходов Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год. При этом, в вознаграждение по итогам работы за год Общество включает:

- премии по итогам работы за квартал;
- премии по итогам работы за год;
- годовое вознаграждение руководителям Общества.

Для учета созданного резерва используется счет 96.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год работникам Общества начисляется в следующем порядке:

– определяется ежемесячный процент отчислений в резерв по следующей формуле:

$\%м = (РП / РОТпл) * 100\%$, где

%м – ежемесячный процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год

РП – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом страховых взносов и отчислений в ФСС НС;

РОТпл - предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов и ФСС НС.

При этом, предельная сумма ежемесячных отчислений в резерв на выплату вознаграждения определяется как произведение ежемесячной суммы расходов на оплату труда отчетного месяца с учетом страховых взносов и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Использование созданного резерва осуществляется на основании приказа по Обществу/ филиалу. При этом в использование резерва относится начисленное вознаграждение работникам, страховым взносам и отчисление в ФСС НС. В целях бухгалтерского учета фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в Дт сч. 96

"Резервы предстоящих расходов и платежей" в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на суммы заработной платы работникам за время отпуска; 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" по страховым взносам и ФСС НС.

В течение отчетного года допускается выплата части вознаграждения по итогам работы за год авансом за счет использования начисленного резерва. Выплата авансом осуществляется по факту выплаты сотрудникам премии по итогам работы за квартал.

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация этого резерва. При этом остаток неиспользованного резерва включается в состав прочих операционных доходов Общества, переиспользованный резерв – в состав прочих операционных расходов Общества заключительными проводками декабря отчетного года. Сумма резерва, относящегося к премии по итогам работы за год и годовому вознаграждению руководителей, относящейся к отчетному году, но подлежащая к выплате в следующем году, переносится на следующий год.

Данный резерв признается по номинальной стоимости, т.к. срок исполнения данного обязательства оценивается как менее 12 месяцев.

2.26.3. Создание резервов по правовым спорам

Общество создает резерв по правовым спорам, когда становится стороной судебного разбирательства и/или вероятность оттока ресурсов для его урегулирования является высокой, и его величину можно надежно оценить.

Создание/увеличение обязательств по данному резерву отражается по дебету прочих расходов в корреспонденции с кредитом счета 96 "Резервы предстоящих расходов и платежей". Если основания к признанию данного резерва отпали/или обязательство скорректировано в сторону уменьшения, то данный резерв подлежит восстановлению по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов и платежей" в корреспонденции с кредитом счета прочих доходов и расходов. Резерв создается на основании оценки менеджмента и подтверждается бухгалтерской справкой согласованной финансовым директором/ заместителем финансового директора.

Долгосрочная часть обязательства (срок исполнения которой свыше 12 месяцев) подлежит дисконтированию и отражается в составе долгосрочных обязательств?.

В случае наступления события, для каких целей был создан резерв, расходы по этому событию относятся на использование резерва как Дебет счета 96 Кредит 60, 76

2.26.4. Создание резервов на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий.

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого

можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Резерв создается в сумме дисконтированной стоимости будущих затрат на проведение рекультивации земель и осуществление иных природоохранных мероприятий по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетом незавершенного строительства в случае если объект незавершенного строительства еще не введен в эксплуатацию. Резерв создается на основании оценки менеджмента и подтверждается бухгалтерской справкой согласованной финансовым директором/ заместителем финансового директора.

Корректировка величины резерва также отражается по счете незавершенного строительства. В случае если объект незавершенного строительства не введен в эксплуатацию, если объект незавершенного строительства введен в эксплуатацию корректировка резерва осуществляется только за счет счета прочих доходов/ расходов. Стоимость объекта основных средств при этом не пересматривается.

2.26.5. Создание резервов на реструктуризацию.

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается тогда, когда Общество имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо предано огласке. Будущие операционные затраты в этот резерв не включаются.

Резерв создается в сумме оценочной стоимости будущих затрат на проведение реструктуризации по кредиту счета 96 в корреспонденции с затратными счетами. Резерв создается на основании оценки менеджмента и подтверждается бухгалтерской справкой согласованной финансовым директором/ заместителем финансового директора.

В случае наступления события, для каких целей был создан резерв, расходы по этому событию относятся на использование резерва как Дебет счета 96 Кредит счетов затрат. Таким образом, расходы по реструктуризации изначально отражаются на дебете счетов затрат с последующей корректировкой в конце отчетного периода (месяц) на использование резерва.

Резерв в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

2.26.6. Резерв по убыточным контрактам.

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Обществом от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с

продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Общество признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору. Резерв создается на основании оценки менеджмента и подтверждается бухгалтерской справкой согласованной финансовым директором/ заместителем финансового директора.

В случае наступления события, для каких целей был создан резерв, расходы по этому событию относятся на использование резерва как Дебет счета 96 Кредит счетов затрат. Таким образом, расходы по реструктуризации изначально отражаются на дебете счетов затрат с последующей корректировкой в конце отчетного периода (месяц) на использование резерва.