

Положение об учетной политике на 2009 год ОАО «ОГК - 5»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ОГК-5», его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения.

1.2. ОАО «ОГК-5» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3. Дочерние акционерные общества ОАО «ОГК-5» самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют балансы и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.

2. Деятельность Общества

2.1. Основными предметами профильных видов деятельности Общества являются:

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

2.2 Основными предметами вспомогательных видов деятельности Общества являются работы, направленные на техническое, информационное, ресурсное и прочее обеспечение работоспособности электростанций.

3. Организация бухгалтерской и налоговой службы

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

3.2. Управление по бухгалтерскому и налоговому учету Общества осуществляет руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и обособленных подразделений.

3.3. Филиалы Общества имеют бухгалтерские службы, которые ведут бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с законодательством РФ и настоящим положением.

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

4.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение (приложение 1), типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 2), перечень форм первичных учетных документов (приложение 3) и перечень регистров бухгалтерского учета (приложение 4).

4.2. Для ведения бухгалтерского учета используется единый рабочий план счетов, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета является обязательным к применению в процессе ведения бухгалтерского учета всеми работниками Общества, в филиалах, представительствах и обособленных подразделениях. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

4.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиками документооборота, которые утверждаются отдельными приказами и распоряжениями. Графики документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в Управление по бухгалтерскому и налоговому учету другими подразделениями и службами Общества, его филиалами, представительствами и обособленными подразделениями. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

4.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно.

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

4.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и

адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.8. Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

4.10. Право подписи первичных учетных документов, предоставляется должностным лицам Общества на основании доверенности, подписанной Генеральным директором Общества.

4.11. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с распорядительными документами Общества.

4.12. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, представительствах и иных обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

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

5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

5.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

5.2. 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.

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

6. Учет основных средств

6.1. Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н

6.2. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами филиалов.

6.3. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

6.4. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов.

6.5. Переоценка объектов основных средств осуществляется в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

6.6. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

6.7. Списание основных средств с баланса, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, производится согласно подписанного акта приемки-передачи (акта о списании) и документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию.

7. Учет нематериальных активов

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

7.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход).

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

8. Учет финансовых вложений

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.2. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

8.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям- эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

8.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

8.6. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

9.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому складу, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

9.3. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость материально-производственных запасов отражается на счете 10 в сумме фактических затрат на их приобретение.

9.4. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость пропорционально стоимости соответствующих МПЗ, с приобретением которых они возникли.

9.5. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия 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».

9.6. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также специальная одежда и специальная оснастка учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость специальной оснастки и спецодежды со сроком службы более года погашается линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

9.7. Стоимость книг, брошюр, периодических подписных изданий списывается на счета учета затрат единовременно в момент приобретения.

9.8. Приобретенные канцтовары учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы».

9.9. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

10. Учет расходов будущих периодов

10.1. К расходам, произведенным Обществом в отчетном периоде, но потребляемым в течение следующих отчетных периодов, относятся следующие расходы:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению не эксклюзивных прав на использование программных продуктов;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам;
- расходы на разработку планов по ликвидации последствий аварий на опасном производственном объекте (ПЛАРНЫ, ПЛАСы);
- иные расходы, которые отвечают критериям расходов будущих периодов.

10.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

11. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив (обязательство) был принят к бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность подрядчиков (поставщиков) в сумме уплаченного аванса по условиям заключенных договоров, связанных с осуществлением капитальных вложений в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих основных средств (за минусом возмещаемых налогов), в отчетности отражается в составе прочих внеоборотных активов.

11.2. В бухгалтерском учете Общество может создавать резервы предстоящих расходов и платежей, а также резерв по сомнительным долгам.

11.3. Прочие активы Общества, его филиалов, представительств и обособленных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.4. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

11.5. Расходы по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива исходя из условий предоставления займа (кредита). Проценты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

11.6. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива по п.11.5 настоящей учетной политики, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены по условиям договора с займодавцем (кредитором).

11.7. Начисленные проценты и (или) дисконт по заемным обязательствам (выданным векселям и (или) размещенным облигациям) отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем и (или) договором займа срока выплаты полученных займы денежных средств.

11.8. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.9. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе, не сальдируются.

12. Порядок учета затрат на производство

12.1. Учет производственных затрат ведется на балансовых счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». При формировании затрат на производство обеспечивается их группировка по филиалам и подразделениям (цехам) Общества.

12.2. Прямыми расходами основного производства на счете 20 признаются:

- топливо технологическое;
- вода на технологические цели;
- химические реактивы;
- заработная плата производственного персонала с отчислениями.

Прямыми расходами вспомогательного производства на счете 23 признается заработная плата производственного персонала с отчислениями.

Прочие производственные расходы признаются косвенными и учитываются на счете 25.

12.3. Заккрытие счетов учета производственных затрат осуществляется в конце отчетного периода в следующей последовательности:

12.3.1. Общепроизводственные расходы (счет 25) относятся на основное и вспомогательное производство (счета 20 и 23) на статью «Общепроизводственные расходы» по соответствующим подразделениям.

12.3.2. Затраты вспомогательного производства списываются на счет 20 на статью «Затраты вспомогательного производства» по соответствующим подразделениям.

12.4. Аналитический учет производственных расходов по статьям осуществляется в специальной ведомости в разрезе каждого подразделения (цеха) филиала.

12.5. Затраты на содержание службы техперевооружения и реконструкции, службы по новой генерации, дирекции по новой генерации и административного управления, участвующих в решении вопросов связанных со строительством новой генерации (далее - подразделения капитального строительства), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим включением в стоимость объектов строительства. К собственным затратам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива относятся: заработная плата персонала подразделений капитального строительства с отчислениями (в соответствующей доле), командировочные и представительские расходы, непосредственно связанные с деятельностью, направленной на решение вопросов по капитальному строительству. Ежемесячно затраты на содержание вышеуказанных подразделений распределяются на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств» на статью «Содержание ОКС» по объектам строительства, которые курируются соответствующим подразделением, пропорционально фактическим затратам, осуществленным подрядными организациями по данному объекту в отчетном периоде.

Общехозяйственные расходы филиалов, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением затрат на содержание подразделений капитального строительства, по соответствующим статьям ежемесячно включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции и относятся на счет 20 «Основное производство» на статью «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы Центрального офиса за минусом затрат, формирующих себестоимость оказанных услуг ЦО и затрат подразделения капитального строительства, ежемесячно включаются в фактическую себестоимость производственных филиалов пропорционально прямым затратам соответствующего филиала и относятся на статью «Общехозяйственные расходы ЦО».

12.6. Полная себестоимость производства определяется суммированием всех затрат, учтенных на счете 20 «Основное производство» отдельно по каждому филиалу и распределяется по видам товарной продукции с формированием фактической себестоимости:

- электроэнергии;
- теплоэнергии;
- мощности;

- прочей продукции промышленного характера (возврат, невозврат конденсата, подпитка теплосети, циркуляционная вода и т.д.);
- прочих услуг и продукции, реализованных на сторону.

12.7. Фактическая себестоимость реализованной продукции определяется ежемесячно. При этом учитывается, что производство и реализация электрической, тепловой энергии и мощности осуществляются одновременно и остатки незавершенного производства не формируются. Распределение производственных затрат между видами реализованной продукции производится в следующем порядке:

- себестоимость прочих услуг и продукции, реализованных на сторону определяется исходя из плановой калькуляции по соответствующим статьям затрат;
- себестоимость прочей продукции промышленного характера ОВД путем суммирования прямых затрат на выпуск прочей продукции (вода на прочие цели) и суммы затрат, исчисленных исходя из доли соответствующих производственных цехов, участвующих в её производстве;
- себестоимость электрической энергии формируется исходя из фактической стоимости топлива, определенной пропорционально доле условного топлива на производство электроэнергии;
- себестоимость мощности определяется путем распределения всех затрат производственных подразделений и общепроизводственных затрат (за исключением стоимости топлива) пропорционально доле условного топлива, относящейся к производству электроэнергии;
- себестоимость тепловой энергии рассчитывается путем суммирования фактической стоимости топлива и суммы затрат, определяемых путем распределения всех затрат производственных подразделений и общепроизводственных затрат пропорционально доле условного топлива, относящейся к производству теплоэнергии.

12.8. Распределение Общехозяйственных затрат филиалов и центрального офиса (в части затрат, включенных в себестоимость производственных филиалов) распределяется на себестоимость реализованных мощности и теплоэнергии. На себестоимость реализованных прочей продукции, услуг и иных материальных ценностей распределение не производится в связи с незначительностью объема реализации, не превышающей уровень существенности (за исключением аренды земли и налога на имущество).

12.9. Для ежемесячного анализа затрат производства реализованной продукции в разрезе статей осуществляется формирование сводной таблицы, при этом формируется распределение фактической себестоимости реализованной продукции с расшифровкой по подразделениям (местам возникновения затрат) и по видам продукции.

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

13. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

13.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

13.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

13.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

13.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

13.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

14. Информация по сегментам

14.1. В соответствии с ПБУ 12/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам.

14.2. Основным видом деятельности Общества является производство электрической, тепловой энергии и мощности, продажи которых абсолютно преобладают в общей структуре выручки Общества, а также процессы, производства которых являются 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.

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

15. События после отчетной даты

15.1. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

15.2. Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

15.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

15.4. В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

16.1. В соответствии с ПБУ 8/01, утвержденным Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

16.2. Условные активы и обязательства (убытки) отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

17. Информация по прекращаемой деятельности

17.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 № 66н.

18. Информация об связанных сторонах

18.1. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.08 № 48н.

18.2. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах.

18.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

19. Изменения оценочных значений

19.1. Порядок раскрытия информации об изменении оценочного значения осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

19.2. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об изменении оценочного значения.

20. Налоговый учет

20.1. Организация налогового учета

20.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

20.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение сводных регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности в отношении налога на прибыль и НДС осуществляет Управление по учету и отчетности Общества. Первичный учет и составление аналитических регистров (форм) налогового учета в отношении хозяйственных операций филиалов осуществляется Службами по учету и отчетности филиалов на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими подразделениями (структурными подразделениями филиалов) Общества.

20.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, единому социальному налогу, взносу на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний, транспортному налогу и налогу на имущество, в части, уплачиваемой Центральным офисом, осуществляет Управление по учету и отчетности Общества.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов, подлежащих исчислению и уплате в соответствии с требованиями НК РФ по месту нахождения производственных обособленных подразделений (НДФЛ, налог на воду, плата за загрязнение окружающей среды, ЕСН, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций и др. налоги и сборы) осуществляют Службы по учету и отчетности филиалов на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими подразделениями (структурными подразделениями филиалов) Общества.

20.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и хранятся на бумажных носителях.

20.1.5. Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или, а также, если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

20.1.6. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений Общества.

20.1.7. Сверка задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам с налоговыми органами производится обособленными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на начало каждого квартала.

20.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

20.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов в части, исчисляемой и уплачиваемой Центральным офисом, несет Главный бухгалтер-начальник Управления по учету и отчетности Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества, несут Главные бухгалтера соответствующих обособленных подразделений.

20.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Общества, филиалы и представительства представляют необходимую информацию в

сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

20.2.3. Представление налоговой отчетности осуществляется по месту постановки на налоговый учет Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика. Ответственность за достоверность сведений, включаемых в налоговые декларации, возлагается на главных бухгалтеров соответствующих филиалов (обособленных подразделений) их составивших.

20.3. Расчеты с бюджетом

20.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

20.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, а так же уплачиваемыми обособленными подразделениями по месту своего нахождения самостоятельно, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих администраторов налоговых платежей, уровней бюджетов и видов задолженности.

20.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей исчисления налога на прибыль сформированных в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Для подтверждения данных налогового учета Общество использует первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст.9 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета, которые заполняются в случаях, когда правилами формирования налогооблагаемой базы предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленного правилами бухгалтерского учета.

20.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- курсовых, суммовых разниц.

В целях налогового учета амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 Налогового Кодекса и положениями настоящей Учетной политики и включается в состав соответствующей амортизационной группы исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования амортизируемых основных средств (имущества) определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом изменений и дополнений, внесенных Постановлениями Правительства Российской Федерации.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств (амортизируемого имущества), бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срок полезного использования

определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

При этом, приобретенные объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В соответствии с п.9 ст.258 Налогового Кодекса в состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

При этом, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов изменяют первоначальную стоимость объектов за вычетом 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

В случае реализации ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых были применены положения абзаца второго п.9 ст.258 Налогового Кодекса, суммы расходов, включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода в соответствии с абзацем вторым п.9 ст.258 Налогового Кодекса, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу.

По всем объектам основных средств, независимо от даты их приобретения применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в порядке, установленном ст. 259.1 Налогового кодекса РФ.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

20.4.2. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.

Общество применяет метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.ст. 271 и 272 НК РФ.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности, налоговая база по которым в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ определяется отдельно.

Доходы в иностранной валюте или доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, признаются в рублях по курсу на дату признания доходов.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей

соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от реализации ценных бумаг учитываются в соответствии с требованиями ст.280 НК РФ, при этом определение расчетной цены акции осуществляется с привлечением оценщика, либо самостоятельно с использованием метода стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

20.4.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные пп. 1 и 4 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Прямые расходы, связанные с производством и реализацией продукции основного вида деятельности в связи с отсутствием остатка незавершенного производства, а так же с оказанием услуг в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на стоимость готовой продукции.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное имущественное страхование и иные расходы в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам доходов, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

В целях определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки по средней себестоимости.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете. Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Учет расходов на приобретение земельных участков, прав на заключение договоров аренды земельных участков, планируемых к использованию в производственной деятельности, осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 264.1 НК РФ. Расходы на их приобретение учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение пяти лет с момента подтверждения факта подачи документов на регистрацию права собственности на землю. Если договором купли-продажи земельного участка предусмотрено условие об оплате в рассрочку, срок которой превышает 5-ти летний период, распределение расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором (абз. 4 пп. 1 п. 3 ст. 264.1 НК РФ). Соответствующая часть таких расходов признается по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней себестоимости.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы.

При реализации амортизируемого имущества финансовый результат определяется по каждому объекту отдельно в соответствии с требованиями п.3 ст.268 НК РФ с учетом расходов, связанных с его реализацией. При невозможности соотнесения таких расходов (например, расходы по оценке имущества) к реализации конкретного имущества, их распределение осуществляется пропорционально доходам от реализации имущества, в связи с реализацией которого они возникли.

Расходы, прямо не поименованные в настоящей учетной политике и которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким видам расходов, для целей налогового учета учитываются в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

20.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения в составе внереализационных доходов и расходов учитываются:

- курсовые разницы по операциям, расчеты по которым осуществляются в иностранной валюте, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ;
- суммовые разницы по операциям, выраженным в условных единицах, расчеты по которым осуществляются в рублях, рассчитываемые на основании данных налогового учета с учетом положений п.11.1 ст.250 и п.5.1 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Доходы и расходы с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС) определяются в соответствии с требованиями ст.301-305 НК РФ. При этом поставочные контракты, базисным активом которых являются иностранная валюта и ценные бумаги, для целей налогообложения признаются сделкой с отсрочкой исполнения и подлежат учету для целей налогообложения в общеустановленном порядке, предусмотренным гл.25 для операций с объектом сделки.

Операции хеджирования рисков, для целей налогообложения учитываются в соответствии с требованиями п.5 ст. 301 Налогового Кодекса РФ и должны быть формально обозначены и документированы, включая цели управления рисками и стратегию хеджирования. При этом учитывается, что целью процесса управления рисками (валютного, процентного и других) является не получение прибыли, а минимизация ущерба от риска: от неблагоприятных изменений валютных курсов или процентных ставок

посредством заключения сделок с производными финансовыми инструментами, которые полностью или частично компенсируют экономическую чувствительность компании к изменениям валютных курсов или процентных ставок.

В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст.266 НК РФ. В случае если инвентаризация дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено НК РФ, не проводилась, резерв за соответствующий отчетный (налоговый) период не создается.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам признаются в соответствии с требованиями ст.269 НК РФ.

20.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного месяца сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного месяца.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной стоимости работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

20.5. Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения моментом определения налоговой базы для целей уплаты НДС согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ признается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В соответствии с требованиями п.4 ст. 170 Налогового Кодекса РФ обеспечивается отдельный учет затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии с положениями настоящей Учетной политики, а так же обеспечивается отдельный учет затрат по обособленным подразделениям Общества. При

этом, операциями, не подлежащими налогообложению (освобождаемые от налогообложения) признаются операции, поименованные в ст.149 НК РФ.

В целях применения налогового вычета в налоговом периоде применяется следующий порядок:

- суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые прямо используются в деятельности, операции по которой облагаются налогом, относятся на расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке;
- суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые прямо использованы в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, к вычету не принимаются и относятся на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в момент списания на расходы стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг);
- суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), косвенно используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг) (общестанционные расходы) распределяется в соответствии с удельным весом выручки от реализации необлагаемых НДС, к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

В указанном порядке производится распределение НДС по косвенным расходам соответствующего подразделения Общества, которое в налоговом периоде осуществляло операции доходы от реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ.

Данное положение не применяется при получении доходов, которые в соответствии со ст.146 НК РФ не признаются объектом налогообложения, а так же в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 % (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

20.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Формирование налоговой базы и составление налоговых деклараций в отношении имущества, расположенного по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется соответствующими обособленными подразделениями Общества на основе данных о движимом и недвижимом

имуществе, учитываемом на балансе подразделения в качестве объектов основных средств.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

20.7. Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится Центральным офисом Общества, филиалами, представительствами и иными обособленными структурными подразделениями ОАО "ОГК-5".

Центральный офис Общества исчисляет и уплачивает ЕСН в отношении выплат, относящихся к Центральному офису.

Филиалы, представительства и обособленные структурные подразделения Общества исчисляют и уплачивают ЕСН, а также подготавливают для представления в налоговые органы отчетность по налогу, в отношении выплат, относящихся к этим филиалам.

20.8. Прочие налоги

Исчисление и уплата водного налога, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится по месту нахождения филиалов, обособленных подразделений в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними распорядительными документами Общества, регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Подготовка налоговой отчетности по указанным налогам для представления её в налоговые органы, осуществляется бухгалтерскими и налоговыми службами соответствующих филиалов, обособленных подразделений.

21. Изменения учетной политики

20.1 Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, а также существенного изменения условий хозяйствования.

20.2 Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения, и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.