

Приложение 1

к приказу № 1563 от 29.12.2012 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета
ОАО АК «Якутскэнерго»
на 2013 год

Содержание	стр.
1. Введение	3
2. Общие положения	4
3. Организационные аспекты бухгалтерского учета ОАО АК "Якутскэнерго"	5
3.1 Общие сведения об ОАО АК «Якутскэнерго»	5
3.2 Основные задачи бухгалтерского учета	5
3.3 Организация бухгалтерского учета	5
4. Технические аспекты учетной политики	8
5. Методические аспекты учетной политики	10
5.1 Основные средства	10
5.2 Учет доходных вложений в материальные ценности	12
5.3 Нематериальные активы	13
5.4 Учет расходов на НИОКР и технологические работы	14
5.5 Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством новых объектов	15
5.6 Материально производственные запасы	15
5.7 Финансовые вложения	27
5.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами	28
5.9 Кредиты и займы	29
5.10 Резервы по сомнительным долгам	31
5.11. Расходы будущих периодов	31
5.12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	32
5.13. Доходы	33
5.14. Распределение и использование прибыли	34
5.15. Расходы	34
5.16. Информация о связанных сторонах	36
5.17. Государственная помощь	37
5.18. Информация по прекращаемой деятельности	37
5.19. События после отчетной даты	37
5.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	37
5.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	38
5.22. Учет объектов концессионного соглашения и расходов связанных с ним	39
5.23. Учет движения денежных средств	40
5.24. Доходы будущих периодов	42

Приложения:

Приложение №2 «Виды деятельности»

Приложение №3 «Положение о принципах функционирования системы внутреннего контроля»

Приложение №4 «План счетов бухгалтерского учета»

Приложение №5 «Регистры бухгалтерского учета»

Приложение №6 «Формы первичных учетных документов»

1. Введение

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации. Учетная политика сформирована с учётом положений ПБУ №1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ № 22н от 11.03.2009 г. с изм. 11.03.2009 №22н, 25.10.2010 №144н, 08.11.2010 №144н, 27.04.2012 №55н).

- 1.1. Принятая ОАО АК «Якутскэнерго» Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета, разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО АК «Якутскэнерго».
- 1.2. Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами, выделенных на отдельный баланс, независимо от их места нахождения.
- 1.3. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО АК «Якутскэнерго» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора и последовательно применяются с первого января 2013 года.

2. Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (далее по тексту Положение № 34н, с изменениями),
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ),
- действующими Методическими указаниями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ,
- рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго», методическими рекомендациями и инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

2.2. Настоящее положение распространяется на филиалы ОАО АК «Якутскэнерго».

2.3. Филиалы ОАО АК «Якутскэнерго», выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном ОАО АК «Якутскэнерго», исполняют обязанности ОАО АК «Якутскэнерго» по уплате местных налогов, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу.

3. Организационные аспекты бухгалтерского учета ОАО АК «Якутскэнерго»

3.1. Общие сведения об ОАО АК «Якутскэнерго»

Выделение филиала на отдельный баланс осуществлено:

- в связи с его территориальной удаленностью;
- в связи с относительной обособленностью производственного, коммерческого, финансово-хозяйственного процессов.

Филиалы наделяются имуществом ОАО АК «Якутскэнерго» и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители филиалов назначаются генеральным директором ОАО АК «Якутскэнерго» и действуют на основании его доверенности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.

Главный бухгалтер ОАО АК «Якутскэнерго» назначается генеральным директором, подчиняется непосредственно генеральному директору, который возлагает на него ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

3.2. Основные задачи бухгалтерского учета

Основные задачи бухгалтерского учета ОАО АК «Якутскэнерго» сформированы в соответствии с требованиями ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, а также для :

- возможности составления отчетности в соответствии с требованиями РСБУ;
- предоставления информации для исчисления налоговых платежей;
- обеспечения ведения раздельного учета по видам деятельности.

3.3. Организация бухгалтерского учета

3.3.1. Организационная форма.

Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером (ст. 7 п.3 Закона «О бухгалтерском учете», п. 7 Раздела I Положения № 34н).

3.3.2. Структура бухгалтерской службы.

Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии филиалов ЗЭС и КВГЭС, выделенных на отдельный баланс, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами и централизованную бухгалтерию филиалов ЯГРЭС, ЯТЭЦ, ЦЭС, ЯГЭС, Энергосбыта и Исполнительной дирекции ОАО АК «Якутскэнерго».

3.3.3 Организация бухгалтерского учета

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования фактов хозяйственной жизни соответствуют Положениям по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах ОАО АК «Якутскэнерго».

3.3.4. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

3.3.4.1. ОАО АК «Якутскэнерго» принимает к учету первичные учетные документы по формам, установленных Приложением 6, утвержденные генеральным директором (ст.9 п.4 Закона «О бухгалтерском учете»).

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

Формы регистров бухгалтерского учета установлены Приложением 5, утвержденные генеральным директором (ст.10 п.5 Закона «О бухгалтерском учете»).

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

При разработке регистров учета основными критериями являются:

- полнота и достоверность вносимой информации,
- непротиворечивость выбранной учетной политики Общества.

В этих случаях при выборе технических аспектов автоматизированной системы обработки информации являются приоритетными и обязательными условия:

- снижение трудоемкости на хранение и обработку информации при обеспечении полного документирования всех хозяйственных операций, возможность многократного использования, увеличение и изменение совокупности записей без нарушения процедуры использования;
- обязательность хранения записей каждого регистра учета (ведомости, журнала-ордера, карточки, главной книги и т.д.) на бумажных носителях;
- систематизация информации на счетах в хронологическом порядке с соблюдением тождества записей в регистрах аналитического и синтетического учета;
- однократность ввода информации;
- соблюдение установленной нормативными актами типовой корреспонденции счетов (под нормативными актами в рамках Общества понимается, кроме общеустановленного порядка, инструктивные письма ОАО «Якутскэнерго» по бухгалтерскому, налоговому учету, управленческой и консолидированной отчетности);
- вывод информации для бухгалтерской отчетности по установленному регламенту, единым формам внутренней отчетности;
- оперативность, удобство используемой информации, контроль над ее достоверностью, соблюдение конфиденциальности.

3.3.4.3. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ОАО АК «Якутскэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

3.3.4.4. Первичный учет, организуемый в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учетов, отражаемый в учетных регистрах, признается бухгалтерским учетом и является единой основой для всех видов отчетности бухгалтерской (финансовой), налоговой, управленческой, статистической и др. формируемой соответствующими функциональными службами предприятий.

3.3.5. Места хранения первичной учетной документации

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных на филиалах, принимаются к учету и хранятся в бухгалтерии и в архиве в соответствии с графиком документооборота ОАО АК «Якутскэнерго» (ст. 29 Закона «О бухгалтерском учете»).

3.3.6. Форма бухгалтерского учета

В ОАО АК «Якутскэнерго» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (Ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете», Методические рекомендации Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81 № 35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники»).

3.3.7. Тайна

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации (п. 22 Положения № 34н).

3.3.8. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота первичных учетных документов, подтверждающих факты хозяйственной деятельности. График документооборота утверждается приказом ОАО АК «Якутскэнерго».

Графиком документооборота первичных учетных документов определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе:

- порядок создания документов,

- порядок проверки документов,
- порядок получения информации для формирования документа,
- порядок и сроки передачи для отражения в бухгалтерском учете,
- порядок передачи документов в архив.

3.3.9. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Порядок контроля в ОАО АК «Якутскэнерго» осуществляется согласно Приложению 3 «Положение о принципах функционирования системы внутреннего контроля».

3.3.10. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету (ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №115н).

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в тыс. рублях.

3.3.11. Формы бухгалтерской отчетности

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО АК «Якутскэнерго» разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ с учетом дополнительных показателей.

Составление промежуточной (месяц, квартал) и годовой бухгалтерской отчетности определяется «Положением о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности».

3.3.12. Утверждение и представление бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами ОАО «РусГидро» и ОАО РАО «Энергетические Системы Востока» (Ст. 18 Закона «О бухгалтерском учете»).

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным периодом.

4. Технические аспекты учетной политики

4.1. Оценка имущества и обязательств

Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты (п.25 Положения № 34н). Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.

4.2. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности филиалы и исполнительная дирекция обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (п. 26 Положения № 34н). Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г. обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже,
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года, и кроме основных средств;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации, перед составлением ликвидационного разделительного баланса

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года, в установленные приказом руководства сроки начиная с 1 мая;

Инвентаризация товаров, сырья и материалов проводится в период их наименьших остатков;

Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей – ежемесячно;

Инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды – **ежеквартально**.

Наличные денежные средства, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, ГСМ, внутрихозяйственные расчеты с филиалами – **ежемесячно**.

Типовые формы первичной документации по учету результатов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия.

Проведение инвентаризации и финансовых обязательств ОАО АК «Якутскэнерго» регламентируется приказом генерального директора «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4.3. Раскрытие информации по сегментам

Основным видом деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» является производство, транспортировка и сбыт электрической и тепловой энергии в Республике Саха (Якутия), то есть деятельность осуществляется в одном географическом регионе и в одной отрасли. Производство, транспортировка и сбыт электрической и тепловой энергии являются связанными видами деятельности, для которых характерны одинаковые риски и доходность, в следствие чего устанавливается единый отраслевой и географический отчетный сегмент.

4.4. Рабочий План счетов

ОАО АК «Якутскэнерго» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете, п. 5 Положения № 34н, План счетов № 94н).

Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами используется единый Рабочий план счетов ОАО АК «Якутскэнерго» (приложение 4), включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ОАО АК «Якутскэнерго».

5. Методические аспекты учетной политики

5.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.05.2002 г. № 45н, приказом Минфина РФ от 12.12.05г. № 147н, приказом Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, приказом Минфина РФ от 25.10.2010 №132н, приказом Минфина РФ от 24.12.2010 №186н).

5.1.1. Порядок отнесения активов к основным средствам

К основным средствам относятся активы, если одновременно выполняются следующие условия

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5.1.1 и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5.1.1, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и участвующие в основной (производственной) деятельности отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5.1.1, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и не участвующие в основной (производственной) деятельности отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

5.1.2. Инвентарный объект основных средств

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 объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 6 раздела I ПБУ 6/01).

5.1.3. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (п.п. 7 - 13 раздела II ПБУ 6/01).

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов. Государственная пошлина за регистрацию права собственности входит в первоначальную стоимость.

При получении основных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.

Стоимость основных средств, полученных, в том числе по договору дарения (безвозмездно), учитывается в качестве доходов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО АК «Якутскэнерго». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО АК «Якутскэнерго» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

5.1.4. Изменение стоимости основных средств

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

Переоценка основных средств (п.п. 14, 15 раздела II ПБУ 6/01) по решению Общества (приказ генерального директора), производится не чаще одного раза в год с отражением в учете восстановительной стоимости на конец года.

Переоценке подлежат подгруппы основных средств:

Здания производственные, ВЛ 110 кВ и выше, ВЛ от 35 кВ до 110 кВ, ВЛ до 35 кВ, КЛ, Теплосети магистральные, Теплосети прочие, Гидротехнические сооружения, Подстанции, Энергетическое оборудование, Оборудование подстанций и станций, Средства диспетчерского управления и связи

Переоценке не подлежат подгруппы основных средств:

Здания жилые (жилища), Сооружения, Внегородские шоссейные дороги, Средства измерения и управления, Вычислительная и оргтехника, Прочие информационные машины и оборудование, Рабочие машины и оборудование, Специальная техника, Прочие машины и оборудование, Средства транспортные, Инвентарь производственный и хозяйственный, Скот рабочий, Скот продуктивный, Насаждения многолетние, Земельные участки, Капитальные вложения в коренное улучшение земель, Прочие материальные основные фонды.

Переоценке не подлежат основные средства, полученные по договорам лизинга, полученные по договорам концессии, полученные по договорам оперативного управления.

Результаты переоценки основных средств отражаются в бухгалтерском учете, если изменение первоначальной стоимости по каждой группе основных средств составляет не менее 9%.

5.1.5. Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта п. 18 ПБУ 6/01).

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.

Начисление амортизации приостанавливается:

- при переводе по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев;

- а также в период восстановления (посредством ремонтов) объектов основных средств, продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.1.6. Определение срока полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем (п. 18 раздела III ПБУ 6/01).

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором (Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге»).

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования исходя из технического состояния.

5.1.7. Изменение срока полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств, амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости на дату начала процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, либо срок увеличивается в пределах первоначально установленной амортизационной группы.

Срок полезного использования может пересматриваться по решению Общества (приказ генерального директора) не чаще одного раза в год (п. 3 ПБУ 21/2008).

5.1.8. Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущий, капитальный) включаются в себестоимость в том отчетном периоде, в котором были проведены (План счетов №94н раздел III).

5.1.9. Выбытие основных средств

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Операции, связанные со списанием имущества осуществляется на основании утвержденного Регламента по списанию имущества.

5.1.10. Количественный учет основных средств

Основные средства, списанные на затраты, но числящиеся в количественном учете учитываются на забалансовом счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

5.1.11. Учет арендованных основных средств

Наличие и движение основных средств, арендованных организацией, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные земельные участки учитываются по кадастровой стоимости, остальные арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду, а при отсутствии такой оценке в сумме затрат по договору.

5.2. Учет доходных вложений в материальные ценности

Информация о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые ею за плату во временное пользование с целью получения дохода аккумулируется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

5.2.1. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности

Учет движения основных средств, предоставляемых за плату во временное пользование (временное владение и пользование) ведется также как и по основным средствам, учитываемым на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств и по контрагентам.

5.3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/07», утвержденным Минфином РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н

5.3.1. Порядок отнесения объектов к нематериальным активам

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

5.3.2. Инвентарный объект нематериальных активов

Инвентарным объектом нематериальных активов 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.

5.3.3. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС) (Раздел II ПБУ 14/07).

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, а при невозможности определить стоимость товаров (ценностей) определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

5.3.4. Изменение стоимости нематериальных активов

Переоценка по объектам НМА не проводится.

5.3.5. Амортизация нематериальных активов

В ОАО АК «Якутскэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

5.3.6. Определение срока полезного использования

ОАО АК «Якутскэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- Срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;

- Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО АК «Якутскэнерго» может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается Генеральным директором.

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

5.3.7. Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05.01 «Амортизация НМА».

Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации, отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет непосредственно на счете 04.01 «Нематериальные активы организации».

5.4. Учет расходов на НИОКР и технологические работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н., в ред. приказа МФ от 18.09.2006 № 116н.

5.4.1. Признание расходов по НИОКР и технологическим работам

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 7 ПБУ 17/02):

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

Прочими расходами отчетного периода признаются расходы по НИОКР в следующих случаях:

- не выполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий ПБУ 17/ 02;
- отсутствия положительного результата;
- прекращения использования результатов;
- стало очевидно неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов.

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, непосредственно связанные с их выполнением, в том числе расходы по проведению испытаний.

К НИОКР не относятся работы технологического характера, связанные с контролем технического состояния оборудования, зданий, сооружений, передаточных устройств, консультационные и научные услуги. Данные расходы относятся к расходам связанным с эксплуатацией основных фондов.

5.4.2. Списание расходов по НИОКР и технологическим работам

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе на расходы по обычным видам деятельности производится линейным способом равномерно в течение двух лет с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации на основании Акта об использовании результатов НИОКР.

5.5. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством новых объектов, а так же реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации

5.5.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным письмом Минфина России от 30.12.93 № 160, в части, не противоречащей нормативно-правовым актам, регулирующим бухгалтерский учет.

5.5.2. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).

Учет расходов по незавершенным капитальным вложениям ведется в разрезе объектов строительства и статей затрат. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ.

5.5.3. Инвентаризация незавершенного капитального строительства проводится путем составления инвентаризационных описей по общей стоимости каждого объекта.

5.6. Материально производственные запасы

Методологические основы бухгалтерского учета МПЗ включают следующие разделы:

- Учета материалов (включая сырье, покупные полуфабрикаты, запасные части и пр.);
- Учета спецодежды и спецоснастки;
- Учета товаров;
- Учета готовой продукции;
- Учета недостач и потерь от порчи ценностей, недопоставка товара, учет претензий;
- Учета материальных ценностей на забалансовых счетах;

5.6.1 Задачи учета материально-производственных запасов и основные требования, предъявляемые к нему.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль сохранности запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

- г) контроль соблюдения установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

7. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

5.6.2. Оформление операций по движению запасов, проведение инвентаризации материальных ценностей.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов оформляются первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

- а) Уполномоченными органами в соответствии и на основании других Федеральных законов;
- б) Учетной политикой ОАО АК «Якутскэнерго».

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

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

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью товарно-материальных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то к учету принимается рыночная стоимость получаемых товарно-материальных запасов. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Инвентаризация имущества и обязательств Общества в части товарно-материальных ценностей проводится в соответствии с требованиями законодательства.

При проведении инвентаризации следует руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания по инвентаризации). Помимо этих Методических указаний при инвентаризации такого вида имущества, как товары, могут использоваться и

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н в редакции от 25.10.10г. № 132н (далее - Методические указания по учету МПЗ).

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем филиала или Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации (ст. 11 Закона N 402-ФЗ).

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях (ст. 11 Закона N 402-ФЗ):

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством России.

Помимо обязательной инвентаризации организацией могут проводиться:

- плановая инвентаризация проводится в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем филиала или руководителем Общества.
- внеплановая инвентаризация, проводится вне графика для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества Общества.

Инвентаризация также может быть как полной, так и выборочной. При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все материальные ценности, при выборочной – по определенной номенклатуре, виду, месту хранения материальных ценностей.

Проводиться инвентаризация может как натуральным методом, так и документальным. В первом случае установление фактического наличия материальных ценностей производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д., во втором - производится проверка документального подтверждения наличия материальных ценностей.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия на основании приказа на инвентаризацию, в состав которой могут быть включены представители администрации, бухгалтерии, другие специалисты, в том числе представители службы внутреннего аудита. В инвентаризации могут принимать участие сотрудники аудиторских компаний при наличии таких условий в договорах на оказание услуг аудита, члены ревизионных комиссий по согласованию с руководством Общества. Кроме того, создаются рабочие инвентаризационные комиссии с участием представителей технических служб и управлений Общества с целью проведения различных инвентаризаций, а также оценки материальных ценностей для принятия активов к учету.

Порядок проведения инвентаризации определяется Обществом самостоятельно и утверждается руководителем филиала или Общества

5.6.3 Производственные запасы.

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

Материально-производственные запасы, предназначенные для собственного потребления Общества учитываются на счете 10 «Материалы» на субсчетах в соответствии с видом материала.

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

Товары, приобретенные ОАО АК «Якутскэнерго», в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости единицы запаса по средней учетной цене единицы запаса (номенклатурной группы) на дату передачи в залог.

5.6.4 Учет материалов.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материалах установлены: Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с приобретением (получением, созданием), разбором основных средств, отпуском в производство, иным выбытием материалов, производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000г. N 94Н.

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке).

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов (склады, материально-ответственные лица), номенклатуре и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам, т.д.), контрагентам.

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), с учетом транспортно-заготовительных расходов до склада Общества в соответствии с условиями договоров поставки, купли продажи.

Фактическая себестоимость единицы материала определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса (номенклатурной единицы) и места хранения.

Бывшие в употреблении материалы имеют в названии единицы запаса отметку «б/у» («бывшие в употреблении»).

К счету 10 "Материалы" открыты субсчета:

- 10-01 "Сырье и материалы";
- 10-02 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие";
- 10-03 "Топливо";
- 10-04 "Тара и тарные материалы";
- 10-05 "Запасные части";
- 10-06 "Прочие материалы";
- 10-07 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-08 "Строительные материалы";
- 10-09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"; (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н).
- 10-09.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе»;
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе»; (абзац введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н).
- 10-11 " Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации»; (абзац введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н).
- 10-11.1 «Спецодежда в эксплуатации»;
- 10-11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации»;
- 10-12 «Топливо в пути»;
- 10-13 «Газ на технологические цели»;
- 10- TP «Транспортно-заготовительные расходы»

На субсчете 10-01 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или

потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; материалов, заготовленных для переработки, и т.п. Здесь же учитывается движение обменного фонда материалов для выполнения ремонтных работ.

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета «Сырье и материалы» определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

На субсчете 10-02 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, которые требуют затрат по их обработке или сборке, готовых комплектующих изделий. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары".

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.02 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

На субсчете 10-03 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для технологических нужд производства, эксплуатации транспортных средств, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.).

Аналитический учет топлива по счету 10-3 ведется по виду, марке, типу, в случае необходимости партии материала по каждому месту хранения (склада, материально-ответственного лица).

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.03 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо, склад хранителя).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

В стоимость топлива включаются транспортно-заготовительные расходы до момента поступления топлива на склад грузополучателя (хранителя) в соответствии с условиями договора приобретения топлива. Расходы по хранению поступившего, оприходованного на склад хранителя и принадлежащего на праве собственности Общества топлива включаются в состав себестоимости продукции. Расходы по перемещению топлива со склада хранителя до складов филиалов Общества, также третьих юридических лиц включаются в состав себестоимости продукции.

На субсчете 10-04 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.).

На субсчете 10-05 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин, автокамер и ободной ленты в запасе.

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.05 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

На субсчете 10.05 «Запасные части» учитываются автошины автомобильные. Списание автошин производится в момент установки автошин на автомобиль, с обоснованием пробега заменяемых автошин (карточка учета автомобильной шины).

Списание запасных частей израсходованных на ремонт автомобилей оформляется дефектной ведомостью, с указанием, устанавливаемых на автомашине запасных частей. Дефектная ведомость утверждается уполномоченным лицом филиала или руководством Общества.

На субсчете 10-06 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка, лом металлов и т.п.); неисправного брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства, отработка ГСМ и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-03 "Топливо".

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.06 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

На субсчете 10-07 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в качестве давальческих материалов сторонним организациям, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство, стоимость оборудования, строительства объектов основных средств.

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.07 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад подрядчика и договора подрядных работ).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

Субсчет 10-08 "Строительные материалы". На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.08 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо, объект строительства).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

На субсчете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда стоимостью не более 40 000,00 руб., которые имеют срок полезного использования не менее 12-ти месяцев. Здесь же учитывается движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей для выполнения ремонтных работ.

На субсчете 10.09 учитывается техническая литература сроком использования приобретаемых печатных изданий менее 12 месяцев. Приход печатных изданий производится по каждому номеру отдельно.

Фактическая себестоимость единицы материала субсчета 10.09 определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах филиалов Общества.

Порядок ведения в Обществе бухгалтерского учета специальной одежды и специальной оснастки регулируется "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н (далее - Приказом МФ РФ 26.12.2002 № 135н).

Способ погашения стоимости специальной одежды и специальной оснастки сроком использования свыше 12 месяцев – линейный, в соответствии с утвержденными нормами бесплатной выдачи спецодежды и спецоснастки, утвержденными распорядительным документом филиала или руководства Общества.

Учет выбытия (списания) спецодежды и спецоснастки производится в порядке, установленном Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования. Конкретный перечень состава специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования определяется Обществом исходя из особенностей технологического процесса в энергетике.

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также устанавливается порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами по месту нахождения Филиалов.

Переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается на субсчетах "Специальная одежда в эксплуатации" и "Специальная оснастка в эксплуатации", соответственно.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией по месту нахождения Филиала.

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете 013 "Спецодежда и спецоснастка арендованная" в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию (содержанию в надлежащем санитарном виде) спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

На основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи спецодежды устанавливаются сроки ее полезного использования, которые применяются при её списании.

Расходы по обеспечению работников спецодеждой относятся к расходам по обычным видам деятельности (Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99).

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в карточках учета спецодежды работника. В документах, оформляющих отпуск специальной одежды работникам наряду с другими реквизитами указывается основание выдачи, должность работника, а в карточке учета спецодежды работника - срок эксплуатации и дата выдачи.

Контроль за сроками выдачи, сроками нахождения специальной одежды в производстве (эксплуатации) в Обществе осуществляет служба охраны труда, руководитель цеха филиала, структурного подразделения филиала.

По месту работы сотрудника Общества хранится оригинал карточки учета специальной одежды (спецоснастки), копии требований и ведомостей на передачу специальной одежды (спецоснастки) от подотчетного лица сотруднику, в бухгалтерской службе хранятся оригиналы требований и ведомостей на передачу специальной одежды (спецоснастки) от подотчетного лица сотруднику.

Специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, выданные работникам, являются собственностью Общества и подлежат возврату: при увольнении, при переводе в Обществе на другую работу (службу, отдел), для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами. При увольнении работника, по его желанию специальная одежда и специальная обувь до окончания срока полезного использования может быть продана этому работнику по остаточной стоимости на момент увольнения работника.

Дежурная специальная одежда коллективного пользования должна находиться в кладовой подразделения или участка и выдаваться работникам только на время выполнения тех работ, для которых она предусмотрена, или может быть закреплена за определенными рабочими местами и передаваться от одной смены другой. В этих случаях специальная одежда выдается под ответственность соответствующему лицу. Дежурная специальная одежда и приспособления записываются на отдельные карточки с пометкой "Дежурная".

Если сроки выдачи специальной одежды и специальной оснастки не превышают 12 месяцев, то стоимость специальной оснастки и специальной одежды погашаются одновременно в момент ввода её в эксплуатацию (выдачи) (Методические указания N 135н). При этом спецодежда и спецоснастка учитываются в количественном выражении на субсчете 10.11 по каждому сотруднику Общества, номенклатурной единице спецодежды и спецоснастки.

Стоимость специальной одежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (Методические указания N 135н). Специальная одежда сроком использования менее одного месяца в момент выдачи ее работнику списывается в состав расходов согласно нормам по утвержденному руководителем филиала или руководителем Общества акту на списание.

Если стоимость спецодежды, пришедшей в негодность, а также выбывшей вследствие чрезвычайных ситуаций, погашена не полностью, то она списывается в порядке, предусмотренном п. 39 Методических указаний по учету спецодежды, то есть так же, как и в случае выявления недостачи спецодежды: Дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в корреспонденции со счетом 10-11 "Спецодежда в эксплуатации" - на остаточную стоимость выбывшей спецодежды. Выбытие специальной одежды, пришедшей в негодность, ранее срока полезного использования оформляется актом списания (ликвидации).

В зависимости от причин потерь остаточная стоимость специальной одежды подлежит списанию с кредита счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в дебет счетов учета затрат на производство, прочих доходов и расходов либо расчетов по возмещению ущерба или финансового результата.

Общество может реализовать не только новую, но и бывшую в употреблении спецодежду.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в Обществе в каждом филиале постоянно действующей инвентаризационной комиссией (Методических указаний N 135н), состав которой утверждается руководителем филиала или руководством Общества.

Оприходованная, бывшая в употреблении спецодежда сдается мастеру (начальнику цеха и т.п.) и отражается в учете по цене возможного использования либо отходов (ветоши) по дебету счета 10, и кредиту счета 91 "Прочие доходы".

Остаточная стоимость спецодежды списывается с кредита счета 10, субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" в дебет счета 91 «Прочие расходы».

На субсчете 10-13 учитывается стоимость газа (без НДС), поступившего и потребленного для технологических целей.

На субсчете 10-ТР учитываются транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 "Материалы" одновременно с принятием материалов к учету.

Если данные расходы осуществляются собственными силами и относятся не только к материалам, но и к другим видам имущества, при условии невозможности их разделения, тогда данные расходы отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов и иного имущества.

Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами Общества, складами филиалов Общества, а также расходы, связанные с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

К транспортно-заготовительным расходам (ТЗР), связанным с приобретением материалов, относятся (п. 70 Методических указаний по МПЗ):

- расходы на транспортировку и погрузку материалов в транспортные средства;
- расходы на хранение материалов;
- расходы на содержание заготовительно-складского аппарата;
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, через которые приобретены материалы;
- расходы на тару;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материалов;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- прочие накладные расходы, связанные с приобретением материалов.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы по отдельным видам и группам материалов сформированные за отчетный месяц на счете 10 ТР списываются пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины ТР по виду и группе на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТР к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших в течение месяца (отчетного периода) материалов. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании ТР по направлению расхода материала и сторнируются при отрицательной разнице.

На счет транспортно-заготовительных расходов относятся суммы расходов, материалы по которым в отчетном году были списаны в состав себестоимости, проданы до момента принятия ТЗР к учету на основании первичных документов, подтверждающих оказание транспортно-заготовительных расходов. На счета учета прочих доходов, расходов, нераспределенной прибыли относится сумма транспортно-заготовительных расходов в случае поступления первичных документов по транспортно-заготовительным расходам, материалы по которым, были списаны в состав себестоимости, проданы, израсходованы в период ранее отчетного.

Аналитический учет транспортно-заготовительных расходов ведется отдельно по видам закупок и группам материально-производственных запасов.

ТР имеют следующие группы:

- а) централизованные поставки;
- б) самостоятельные поставки;

Группы ТР имеют виды: материалы, дизельное топливо, ГСМ, запасные части, материалы, переданные в переработку, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы специального назначения, покупные полуфабрикаты и комплектующие, продукты в деткомбинатах, прочие материалы.

5.6.5 Учет товаров.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о товарах установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным

Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с приобретением (получением), продажей и иным выбытием товаров, производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Аналитический учет по счету 41 "Товары" ведется по местам хранения (складам, материально ответственным лицам), наименованиям (номенклатуре), сортам, видам.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

К счету 41 "Товары" открыты субсчета:

41-1 "Товары на складах";

41-2 "Товары в розничной торговле";

41-3 "Тара под товаром и порожня";

41-4 "Покупные изделия" и др.

41-5 «Товары, переданные в переработку»;

41-6 «Товары для перепродажи»;

На субсчете 41-1 "Товары на складах" учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на базах, складах, в кладовых Общества, хранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-4 "Покупные изделия" учитываются товары, приобретенные Обществом от сторонних организаций в целях дальнейшей реализации.

На субсчете 41-5 «Товары, переданные в переработку» учитываются товары, переданные сторонним организациям для переработки.

На субсчете 41-6 «Товары для перепродажи» учитываются товары в целях перепродажи.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 "Товары", а учитываются на счете 10.07.

В стоимость товаров включаются транспортно-заготовительные расходы до момента поступления товаров на склад грузополучателя в соответствии с условиями договора приобретения. Расходы по перевалке, хранению поступившего, оприходованного на склад получателя (грузополучателя), товара, принадлежащего на праве собственности Общества, формируют его фактическую себестоимость. Расходы по перемещению товара со склада получателя до складов филиалов Общества, также третьих юридических лиц включаются в состав себестоимости товара.

Цена реализации товара, принадлежащего Обществу на праве собственности, определяется распорядительным документом Общества или разрядкой на отпуск товара на сторону.

В случае поступления в отчетном году первичных документов транспортно-заготовительных расходов (страхование груза, приемо-складские расходы, транспортно-заготовительные расходы до склада грузополучателя), согласно договору приобретения товара (продукции), после реализации товара, себестоимость реализованного товара может быть откорректирована на сумму данных расходов.

5.6.6 Учет готовой продукции.

Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции Общества) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 "Товары". Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 "Готовая продукция".

продукция" не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 "Продажи".

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Общества, отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Способ оценки стоимости готовой продукции при списании (выбытии) определяется по себестоимости каждой единицы готовой продукции с учетом места хранения (склад) готовой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 "Готовая продукция" в дебет счета 90 "Продажи".

5.6.7 Учет товаров отгруженных.

Счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 "Товары отгруженные" по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 "Товары отгруженные" в корреспонденции со счетами 43 "Готовая продукция", 41 "Товары" в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 "Товары отгруженные". При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 45 "Товары отгруженные".

Принятые на учет по счету 45 "Товары отгруженные" суммы списываются в дебет счета 90 "Продажи" одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 "Товары отгруженные" ведется по местам нахождения и отдельным видам товаров.

5.6.8 Учет недостач и потерь от порчи материалов, товаров, недопоставка товара.

Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. При этом потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 91 "Прочие расходы" как убытки отчетного года (некомпенсированные потери от стихийных бедствий).

По дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" приводятся:

по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость;

по частично испорченным материальным ценностям - сумма определившихся потерь и т.п.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" с кредита счетов учета названных ценностей.

В случае выявления недостачи и порчи при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, сумма недостачи в пределах, предусмотренных нормами и договором относится при оприходовании ценностей в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а сумма потерь сверх предусмотренных в договоре величин, предъявляется поставщикам или транспортной организации, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям") с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". При отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или

транспортных организаций сумма, ранее отнесенная в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям"), списывается на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

По кредиту счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражается списание:

недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);

недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба");

недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 "Прочие расходы".

По кредиту счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражаются суммы в размерах и величинах, принятых на учет по дебету указанного счета. При этом на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) списываются недостающие или испорченные материальные ценности по их фактической себестоимости.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", и их стоимостью, отраженной на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", относится в кредит счета 91 "Прочие доходы".

Недостачи ценностей, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и кредиту 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба") и кредитуются счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". По мере погашения задолженности кредитуются счет 91 "Прочие доходы" и дебетуется со счетом 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Недопоставкой считается передача товара в количестве меньшем, чем установлено в договоре в период поставки, или невыполнение поставщиком обязанности по передаче всего товара.

Поставщик, допустивший недопоставку товаров в отдельном периоде поставки, обязан восполнить недопоставленное количество товаров в следующем периоде (периодах) в пределах срока действия договора поставки, если иное не предусмотрено договором. Не засчитывается в покрытие недопоставки товаров другого наименования, входящих в тот же ассортимент, поставка товаров одного наименования в большем количестве, чем предусмотрено договором поставки, и подлежит восполнению, кроме случаев, когда такая поставка произведена с предварительного письменного согласия ОАО АК «Якутскэнерго».

В случае если товар поступает в ассортименте и количестве, техническим характеристикам и номенклатуре отличном от спецификации, то товар по такой поставке актируется и приходуется на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Если договором сторон не предусмотрены порядок и сроки восполнения недопоставленной в установленный договором срок продукции, то обязанность такого восполнения за пределами срока поставки у поставщика наступает только с согласия покупателя.

При этом ОАО АК «Якутскэнерго» должен представить требование о восполнении недопоставленной продукции. Если доказательств требования восполнения недопоставленной в срок продукции не представлено, то, следовательно, обязательств по восполнению недопоставленного истцу товара в сроки, установленные договором, у ответчика не возникло, а потому неустойка за недопоставку по истечении указанного срока не подлежит начислению.

5.6.9 Учет материальных ценностей на забалансовых счетах

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение в случаях:

получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым Общество на законных основаниях или по условиям договоров отказалось принять от поставщика в свою собственность оплаченные или неоплаченные поставщику товарно-материальные ценности принятия на ответственное хранение" товарно-материальных ценностей, являющихся собственностью третьих лиц.

Аналитический учет по счету 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" ведется по организациям-владельцам, по номенклатуре и местам хранения.

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку"

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых Обществом. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 "Материалы, принятые в переработку" по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 "Материалы, принятые в переработку" ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию"

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 "Товары, принятые на комиссию" в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 "Товары, принятые на комиссию" ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

Счет 006 «Бланки строгой отчетности»

Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении бланков строгой отчетности. Аналитический учет по счету 006 ведется по местам хранения, материально-ответственным лицам, номенклатуре, виду материала.

5.7. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н.

5.7.1. Общие положения

Единица учета финансовых вложений.

1. Для финансовых вложений, за исключением ценных бумаг, единицей учета являются отдельные объекты вложений, оформленные самостоятельными договорами.
2. Для индивидуально определимых ценных бумаг единицей учета является отдельная ценная бумага (вексель, сертификат, облигация, акции и пр.).
3. Для индивидуально неопределимых ценных бумаг единицей является пакет эмиссионных ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного выпуска, приобретенных на одинаковых условиях). Если бумаги приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к различным пакетам.

5.7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с разделом II ПБУ 19/02.

Все затраты по финансовым вложениям признаем существенными и включаем в первоначальную стоимость ценных бумаг.

5.7.3. Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и разделом III ПБУ 19/02.

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

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты организации равномерно, в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

5.7.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений производится в соответствии с разделом IV ПБУ 19/02.

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

5.7.5. Обесценение финансовых вложений

Обесценение финансовых вложений производится в соответствии с разделом VI ПБУ 19/02.

При наличии признаков (п. 37 ПБУ 19/02) обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года производится проверка на обесценение финансовых вложений.

5.7.6. Классификация финансовых вложений исходя из срока их использования.

Финансовые вложения подразделяются в ОАО АК «Якутскэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (План счетов № 94н, раздел V, счет «Финансовые вложения»).

5.7.7. Контроль за состоянием финансовых вложений

Контроль за состоянием финансовых вложений осуществляется финансовым управлением ОАО АК «Якутскэнерго».

5.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.8.1. Оценка дебиторской задолженности покупателей

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам (П. 73 Положения № 34н).

5.8.2 Оценка прочей дебиторской задолженности

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, иными обязательствами.

5.8.3 Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам (п. 73 Положения № 34н, План счетов № 94н, раздел VI).

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах без НДС.

5.8.4 Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами

Перед составлением годовой отчетности в целях обеспечения достоверности отражения данных учета проводится инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

5.9. Кредиты и займы

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о кредитах и займах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н.

5.9.1. Порядок учета краткосрочной кредиторской задолженности по полученным займам, кредитам
Краткосрочная кредиторская задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых не превышает 12 месяцев и учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Начисление причитающихся процентов по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Начисленные суммы процентов учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно.

5.9.2. Порядок учета долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам, кредитам

Долгосрочная кредиторская задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых превышает 12 месяцев и учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисление причитающихся процентов по долгосрочным кредитам и займам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Начисленные суммы процентов учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно.

В случае приобретения собственных облигаций до срока погашения определен следующий порядок в бухгалтерском учете:

Приобретение собственных облигаций (с возможностью их дальнейшего обращения) отражается как уменьшение займа по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму номинальной стоимости облигаций. Сумма накопленный купонный доход по выкупленным облигациям отражается как уменьшение начисленного купонного дохода по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Купонный доход на выкупленные и погашенные облигации не начисляется с даты приобретения (выкупа) облигаций.

5.9.3. Порядок учета расходов

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и

существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 40 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в состав прочих расходов:

- в периоде приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- при прекращении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- в случае, если начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Расходы по иным заемным обязательствам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.9.4. Порядок учета краткосрочной кредиторской задолженности по полученным займам, кредитам, обеспеченных выпуском собственных векселей

При привлечении заемных средств путем выдачи собственных векселей в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность отражается сумма, указанная в векселе по краткосрочным займам на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», по долгосрочным – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

При выдаче для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. В целях равномерного ежемесячного включения сумм причитающихся сумм процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям предварительно учитываются как расходы будущих периодов. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по номинальной стоимости.

5.9.5. Порядок учета привлечения заемных средств, путем выпуска и продажи облигаций

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По размещенным облигациям отражается номинальная стоимость выпущенных и проданных облигаций.

Начисление купонного дохода, а по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Начисленный купонный доход учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно.

5.9.6. Оценка

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в сумме фактически полученных денежных средств и не погашенных на отчетную дату с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

5.9.7. Состав дополнительных затрат по займам, кредитам

Состав дополнительных затрат в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств определен пунктом 3 ПБУ 15/2008. Включение дополнительных затрат производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

5.9.8. Инвентаризация расчетов по кредитам и займам

Перед составлением годовой отчетности в целях обеспечения достоверности отражения данных учета проводится инвентаризация расчетов по кредитам и займам.

5.9.9. Учет имущества в залоге

Имущество в залоге учитывается на забалансовом счете 009.04 по балансовой стоимости на дату его передачи.

5.10. Резервы по сомнительным долгам.

ОАО АК «Якутскэнерго» в бухгалтерском учете создает резервы по сомнительным долгам.

Учёт ведется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Порядок создания резерва осуществляется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998 г., в редакции от 26.03.2007г., ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом МФ РФ №106н от 06.10.2008 г., в редакции от 11.03.2009 г.

5.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и отражаются в балансе в соответствии с условиями признания и списания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (П. 65 Положения № 34н, План счетов № 94н, разделы VI, VIII).

5.11.1. Состав расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, в частности:

- предстоящие работы по договорам строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008);
- расходы на приобретение программного обеспечения (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы;
- прочие расходы, отвечающие критериям признания расходов будущих периодов.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

5.11.2. Списание расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. (п.65 Положения №34н).

Расходы на приобретение программного обеспечения в виде разового фиксированного платежа учитываются на счете 97 и списываются, исходя из следующих условий:

- при наличии в договоре установленных сроков эксплуатации программного обеспечения - равномерно в течение срока действия договора;
- при отсутствии в договоре установленных сроков эксплуатации программного обеспечения - равномерно в течение срока, определенного постоянно-действующей рабочей комиссией ОАО АК «Якутскэнерго» по определению периода списания программного обеспечения индивидуально для каждого договора, но не более 5 лет (п.4 ст. 1235 ГК РФ).

Расходы на приобретение программного обеспечения, относящиеся к расходам будущих периодов, отражаются в бухгалтерской отчетности (форме №1 Бухгалтерском балансе), исходя из критерия оборачиваемости актива:

- списание расхода сроком до 12 мес. в составе прочих оборотных активов.
- списание расхода сроком свыше 12 мес. в составе прочих внеоборотных активов

Расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы учитываются на счете 97 и списываются равномерно в течение срока, определенного рабочей комиссией ОАО АК «Якутскэнерго».

Расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы, относящиеся к расходам будущих периодов, отражаются в бухгалтерской отчетности (форме №1 Бухгалтерском балансе), исходя из критерия оборачиваемости актива:

- списание расхода сроком до 12 мес. в составе прочих оборотных активов.
- списание расхода сроком свыше 12 мес. в составе прочих внеоборотных активов.

5.12 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

5.12.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

5.12.2. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, 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.

5.12.3. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи группировки соответствующих расходов (доходов) по видам активов и обязательств.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

5.12.4. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

5.12.5. Текущий учет постоянных и временных разниц осуществляется по местам их возникновения. Текущие проводки по отложенным налоговым активам и обязательствам формируются по местам возникновения постоянных и временных разниц.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств, образовавшихся по основаниям, относящимся в целом к юридическому лицу, осуществляется Департаментом бухгалтерского и налогового учета.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств по всем прочим видам активов и обязательств в зависимости от порядка их образования осуществляется либо Исполнительным аппаратом, либо Филиалами.

5.12.6. В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

5.13. Доходы.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг) и прочих доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 156н.

Доходы ОАО АК «Якутскэнерго» подразделяют на доходы (п.4, 18.1. ПБУ 9/99):

- От обычных видов деятельности (Перечень видов деятельности приведен в Приложении № 2 Учетной политики):

- а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:
 - по производству и передаче электрической энергии внутренним потребителям;
 - по производству и передаче тепловой энергии внутренним потребителям;
 - по сбыту электрической и тепловой энергии внутренним потребителям.
- б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:
 - реализация продукции (товаров, работ, услуг) промышленного характера.
- в) под не основными (не производственными) видами деятельности понимается:
 - реализация продукции (товаров, работ, услуг) услуг непромышленного характера.

Выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг является доходами от основных, прочих основных производственных видов деятельности и не основных (не производственных) видов деятельности, отражается по кредиту счета 90 и по строке 2110 «Отчета о прибылях и убытках». Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается по отгрузке.

Продукция, работы и услуги, вырабатываемые и потребляемые внутри ОАО АК «Якутскэнерго», является **внутрисистемным (внутрихозяйственным) оборотом**, в состав доходов не включается, а отражаются в отчетности филиалов, получивших продукцию (работы и услуги).

Стоимость продукции (работ и услуг) вспомогательных участков основных (не основных) производств, переданных по внутризаводскому (внутрихозяйственному) обороту основных, прочих основных производственных и не основных (не производственных) видов деятельности определяется исходя из производственной себестоимости без учета общехозяйственных затрат процента рентабельности и НДС.

- Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами (п.7-9 ПБУ 9/99), отражаются по кредиту счета 91 и по строке 2340 «Отчета о прибылях и убытках».

Бухгалтерский учет доходов по долгосрочным договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Выручка по договору признается способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Выручка по договору определяется исходя из стоимости работ по установленной в договоре цене и корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрений.

Для признания выручки по договору компания использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов (в стоимостном измерителе) в расчетной величине общих расходов по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения какого-либо договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Не предъявленную к оплате начисленную выручку компания учитывает на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка». Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность заказчика при передаче ему этапов завершенных работ по договору по формам КС-2, КС-3. Под этапом завершенных работ общество принимает фактически законченные за отчетный период (календарный месяц) работы, если иное не предусмотрено договорами подряда.

Не связанные непосредственно с исполнением договора подряда доходы компании, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору на строительство не включаются и учитываются как прочие доходы.

Получение бюджетных средств в виде субсидий при государственном регулировании тарифов.
Субсидия не признается в учете как таковая до тех пор, пока нет обоснованной уверенности в соблюдении условий, связанных с ее получением.

Субсидия признается в качестве дохода в тех отчетных периодах, в которых осуществляются расходы, подтвержденные фактическими расчетами, понесенные для выполнения условий, на которые эта субсидия предоставлена, в пределах утвержденных годовых сумм договоров.

Возврат субсидий, полученных, но не подтвержденных расходами, учитывается путем отнесения суммы возврата на остаток целевых поступлений, то есть на уменьшение суммы полученной субсидии, еще не признанной в качестве дохода.

5.14. Распределение и использование прибыли

Использование прибыли ОАО АК «Якутскэнерго», полученной за отчетный год, остающейся в распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ).

ОАО АК «Якутскэнерго» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, План счетов № 94 н, раздел VII).

5.15. Расходы.

Бухгалтерский учет расходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 156н.

Расходы ОАО АК «Якутскэнерго» подразделяют на расходы (п.5 ПБУ 10/99):
-От обычных видов деятельности (Перечень видов деятельности приведен в Приложении №2 Учетной политики):

- а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:
 - по производству и передаче электрической энергии внутренним потребителям;
 - по производству и передаче тепловой энергии внутренним потребителям;
 - по сбыту электрической и тепловой энергии внутренним потребителям.
- б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:
 - реализация услуг промышленного характера (счет 23.01,23.03,20.03,20.04,20.05).
- в) под не основными (не производственными) видами деятельности понимается:
 - реализация услуг непромышленного характера (счет 29).

Учёт затрат вспомогательного производства, потребляемых основным производством, ведётся на счетах: 23.01(услуги связи, обслуживание средств сигнализации), 23.08(затраты автотранспортного цеха), 23.04(ремонт) .

Бухгалтерский учет расходов по долгосрочным договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство на счете 20.04 «Затраты на производство строительных работ». Расходы по договору признаются компанией способом «по мере готовности», т.е. по фактически понесенным расходам, которые документально подтверждены.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

- Подлежат единовременному списанию на затраты следующие виды расходов:
- расходы на получение лицензий, разрешений на дату получения лицензии, разрешения или документа.
 - оценка имущества на дату акта выполненных работ (оказанных услуг);
 - учебные отпуска.

Равномерному списанию на затраты подлежат следующие виды расходов:

- расходы по договорам добровольного и обязательного страхования имущества и работников, содержащим условие уплаты страховой премии несколькими платежами по установленному графику – в календарных днях пропорционально сроку действия договора в отчетном периоде;
- арендная плата за принятое в аренду имущество ежемесячно равными долями согласно расчету на текущий год;

Основные принципы распределения затрат по видам деятельности в ОАО АК «Якутскэнерго»

1. Основные виды деятельности (электрическая и тепловая энергия).

- 1.1. Распределение затрат по основным видам деятельности на производство электрической и тепловой энергии осуществляется по прямому признаку в зависимости от участия подразделения (цех, участок, ДЭС, район, филиал) в производстве этих двух видов продукции. Если невозможно распределить затраты по прямому признаку, затраты распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально израсходованному на производство условному топливу.
- 1.2. Распределение затрат на передачу электроэнергии (теплоэнергии) осуществляется по прямому признаку в зависимости от прямого назначения подразделения (цех, участок, ДЭС, район, филиал) в передаче электроэнергии (теплоэнергии).
- 1.3. Распределение общехозяйственных расходов на генерирующих и сетевых филиалах распределяются на 1 руб. прямых затрат по видам деятельности основного производства по счету 20.01 (без учёта затрат на технологическое топливо). Списание осуществляется с кредита счета 26 в дебет счёта 20.02 «Полная себестоимость основного производства» без отнесения на производство (транспортировку) ГВС и транспортировку ХВС.
- 1.4. Затраты на сбыт электрической и тепловой энергии, распределяются на 1 руб. затрат по передаче электроэнергии (теплоэнергии) филиалов. Затраты на покупку электроэнергии ОАО «ДГК» относятся на производство электроэнергии, затраты на транспорт покупной энергии ОАО «ДГК» от ОАО «ДРСК» на передачу электроэнергии.
- 1.5. Затраты Исполнительной дирекции после распределения затрат на сбыт и отнесения затрат на покупную энергию ОАО «Сахаэнерго» в производство электрической энергии, распределяются на электрическую и тепловую энергию на 1 руб. затрат на производство и передачу электроэнергии (теплоэнергии) филиалов.

Общехозяйственные расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» формы 2 «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, т.к. в результате распределения они включены в полную себестоимость основного производства и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета.

2. Прочие основные производственные виды деятельности.

- 2.1. Распределение затрат на производство горячей воды осуществляется следующим образом:
 - по прямому признаку относятся затраты на топливо (газ);
 - все остальные затраты на производство горячей воды распределяются пропорционально, израсходованному количеству Гкал необходимых на выработку ГВС к общей выработке Гкал на производство теплоэнергии и ГВС согласно акту ежемесячного отпуска тепловой энергии на отопление и ГВС от источников по г. Якутску.

2.2. Распределение затрат на транспортировку горячей воды осуществляется в зависимости от прямого назначения подразделения (Район тепловых сетей и оперативно-диспетчерская служба Якутской ТЭЦ):

- по прямому признаку относятся затраты на холодную воду, ремонт насосов, сетей ГВС, амортизационные отчисления (сети, насосы) и дезинфекция;
- все остальные затраты на транспортировку горячей воды распределяются в процентном отношении длины трубопроводов ГВС к общей длине трубопроводов отопления и ГВС внутриквартальных сетей.

2.3. Распределение затрат по другим прочим видам осуществляется по прямому признаку в зависимости от участия подразделений и ресурсов в производстве.
Если невозможно отнести затраты по прямому признаку, то в исключительных случаях отнесение затрат утверждается локальным нормативным актом.

2.4. Формирование затрат по сопутствующим видам деятельности, которые составляют менее 5% от общей суммы доходов общества (п.18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), осуществляется по статьям:

- «ФОТ» (без проезда в отпуск работников),
- «Страховые взносы от ФОТ»,
- «Списание материалов» (напрямую связанное с выполнением работ (услуг) по данному виду деятельности),
- «Прочие услуги производственного характера» (напрямую связанные с выполнением работ (услуг) по данному виду деятельности).

- Расходы предприятия, не признанные в качестве расходов от обычных видов деятельности признаются прочими расходами.(п.11-13 ПБУ 10/99)

5.16. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н., устанавливающее порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.

5.17. Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н., в ред. приказа МФ от 18.09.2006 №115н.
Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

5.18. Информация по прекращаемой деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н., в ред.приказа МФ от 18.09.2006 №116н.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности
ОАО АК «Якутскэнерго» включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности.

5.19. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты, ПБУ 7/98», утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

5.19.1 Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

5.19.2. Оценка последствий события после отчетной даты

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 (п. 8 ПБУ 7/98).

5.19.3. Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО АК «Якутскэнерго» (п. 7, 9, 10 ПБУ 7/98).

5.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные обязательства и условные активы, ПБУ 8/2010», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г

5.20.1. Признание оценочных обязательств, отражение информации об условных обязательствах и условных активах

В бухгалтерском учете ОАО АК «Якутскэнерго» возникают оценочные обязательства, если одновременно выполняются условия п.5 ПБУ 8/2010. В зависимости от вида обязательств сумма оценочного обязательства при его признании относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. ОАО АК Якутскэнерго» создает оценочные обязательства в отношении:

- обязательств по выплате и предстоящие расходы на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Расчет производится согласно «Методическим указаниям о порядке формирования оценочного обязательства по оплате отпусков», утвержденного Приказом ОАО АК «Якутскэнерго»

- обязательств по неоконченным судебным разбирательствам на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Расчет производится специалистами юридического управления ОАО АК «Якутскэнерго» исходя из оценки доли вероятности неблагоприятного исхода дела для Общества.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 учета резервов предстоящих расходов (п.8 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или

нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п.9, п.10 ПБУ 8/2010).

Условные активы возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией (п.13 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете (п.14 ПБУ 8/2010).

5.20.2. Определение величины оценочных обязательств

В бухгалтерском учете ОАО АК «Якутскэнерго» определяет величины оценочного обязательства согласно п.16 ПБУ 8/2010.

5.20.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам и включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности (п.28 ПБУ 8/2010).

5.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 500 000 (пятьсот тысяч) рублей по определенной статье отчетности за соответствующий отчетный год.

5.21.1. Порядок исправления ошибок

Исправление несущественных ошибок

Период обнаружения несущественной ошибки	Порядок исправления ошибки, установленный ПБУ 22/2010
Отчетный год, в котором допущена ошибка	Ошибку исправлять датой ее обнаружения - в том месяце, в котором она выявлена (п.5 ПБУ 22/2010)
После окончания года, в котором допущена ошибка, но до подписания годовой бухгалтерской отчетности	Ошибку исправлять записями декабря года, в котором она допущена (как правило, организации датируют такое исправление 31 декабря) (п.6 ПБУ 22/2010)
После подписания годовой отчетности, но до ее представления в налоговую инспекцию и другим пользователям	Ошибку исправлять датой ее обнаружения - в том месяце, в котором она выявлена (п.14 ПБУ 22/2010)
После подписания и представления годовой бухгалтерской отчетности пользователям и/или собственникам	Ошибку исправлять датой ее обнаружения (п. 14 ПБУ 22/2010) - в том месяце, в котором она выявлена в корреспонденции со счетом 91

Исправление существенных ошибок

Период обнаружения существенной ошибки	Порядок исправления ошибки, установленный ПБУ 22/2010
--	---

Отчетный год, в котором допущена ошибка	Ошибку исправлять датой ее обнаружения - в том месяце, в котором она выявлена (п.5 ПБУ 22/2010)
После окончания года, в котором допущена ошибка, но до подписания годовой бухгалтерской отчетности	Ошибку исправлять записями декабря года, в котором она допущена (п.6 ПБУ 22/2010)
После подписания годовой отчетности, но до ее представления в налоговую инспекцию и другим пользователям	Ошибку исправлять записями декабря года, в котором она допущена (п.6, п.7 ПБУ 22/2010)
После подписания и представления годовой отчетности пользователям (к примеру, в налоговую инспекцию), но до ее представления собственникам	Ошибку исправлять записями декабря года, в котором она допущена (п.6, п.7 ПБУ 22/2010). Неправильную отчетность, уже представленную пользователям (к которым относятся и налоговая служба), заменить на пересмотренную отчетность (п.8 ПБУ 22/2010). Обосновать представление пересмотренной отчетности.
После подписания годовой отчетности и после ее представления собственникам	Ошибку исправлять записями декабря года, в котором она допущена (п.6, п.8 ПБУ 22/2010). Неправильную отчетность уточнить - заменить ее на пересмотренную. При этом в пересмотренной отчетности указать, что она заменяет первоначально представленную. Также указать основания для составления пересмотренной отчетности (п.8 ПБУ 22/2010).
После подписания и после утверждения собственниками годовой отчетности	Ошибку исправлять датой ее обнаружения - в том месяце, в котором она выявлена в корреспонденции со счетом 84. Также надо пересчитать сравнительные показатели (то есть те же, но за другой период) отчетности за предшествующие отчетные периоды, отраженные в текущей отчетности (сделать ретроспективный пересчет) (п.9 ПБУ 22/2010).

5.21.2. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов раскрывается в пояснительной записке ОАО АК «Якутскэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности (п.15, п.16 ПБУ 22/2010).

5.22. Учет объектов концессионного соглашения и расходов связанных с ним

Объекты концессионного соглашения независимо от стоимости учитываются в составе основных средств. Первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Амортизация по ним начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка по ним не производится.

Изменение их первоначальной стоимости, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость в том отчетном периоде, в котором были проведены.

Концессионная плата учитывается на счете 76.10

Плата, предоставляемая Обществом концеденту, признается расходом от обычных видов деятельности, связанным с производством и реализацией в момент уплаты.

Расходы, связанные с содержанием объектов концессионного соглашения учитываются обособленно по аналитике вида деятельности «Учет по объектам Концессионного соглашения в транспортировке электрической энергии».

Расходы на передачу электроэнергии по объектам концессионного соглашения формируются по прямому методу на филиалах ЯГЭС, ЦЭС, ЗЭС, обслуживающих эти объекты. В состав расходов

входят: амортизация, налог на имущество, транспортный налог, ФОТ и страховые взносы, концессионная плата, ремонты, затраты собственного и услуги привлеченного автотранспорта.

Распределение общехозяйственных расходов на сетевых филиалах распределяются на 1 руб. прямых затрат по счету 20.01 по видам деятельности основного производства (без учёта затрат на технологическое топливо). Списание осуществляется с кредита счета 26 в дебет счёта 20.02 «Полная себестоимость основного производства» на вид деятельности «Учет по объектам Концессионного соглашения в транспортировке электрической энергии».

Общехозяйственные расходы Исполнительной дирекции и Энергосбыта на вид деятельности «Учет по объектам Концессионного соглашения в транспортировке электрической энергии» не распределяются.

Доходы, связанные с учетом объектов концессионного соглашения учитываются обособленно по аналитике вида деятельности «Учет по объектам Концессионного соглашения в транспортировке электрической энергии».

ОАО АК «Якутскэнерго» в пояснительной записке годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующие показатели по концессионной деятельности:

- выручка от оказания услуг с использованием концессионного объекта;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- общая величина обязательств;
- общая балансовая величина активов;
- общая величина капитальных вложений в основные средства;
- общая величина амортизационных отчислений по основным средствам.

5.23. Учет движения денежных средств

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П

Формирование «Отчета о движении денежных средств» осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/11» утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02. 2011 № 11н

5.23.1 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами признаются ценные бумаги и депозитные вклады в банке выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

5.23.2 Денежные потоки

Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны и подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам по текущим операциям относятся:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам";

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

К денежным потокам по инвестиционным операциям относятся:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам";

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;

з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

К денежным потокам по финансовым операциям относятся:

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. п. 8 - 11 ПБУ 23/11, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

5.23.3 Порядок распределения денежных потоков, направленных на погашение долговых обязательств по заемным средствам.

Если согласно условиям договора существует возможность прямо установить, к какой части заемных средств, начисленных процентов и какому периоду относится данный платеж, расчет распределения оплаты осуществляется по данным о начислении процентов за соответствующий период.

В случае отсутствия данной возможности, сумма платежа относится к наиболее раннему из незакрытых начисленных платежей.

С целью корректного распределения денежных потоков, направленных на погашение задолженности по долговым обязательствам, Общество применяет методику распределения денежных потоков по видам деятельности и ведет регистр учета распределения указанных денежных потоков.

5.23.4. Классификация денежных потоков не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/11

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п.9 - 11 ПБУ 23/11, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

К таким денежным потокам относятся поступления бюджетных средств (субсидий, дотаций, возмещения процентов ставки по кредитам и т.д.)

Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизинг) классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

5.23.5. Свернутый денежный поток

Для выполнения требований пункта 16 ПБУ 23/2011 рассчитывается свернутый результат денежных потоков сумм НДС путем:

1. уменьшения поступлений от покупателей и заказчиков на сумму НДС;
2. уменьшения платежей поставщикам и подрядчикам на сумму НДС;
3. уменьшения платежей НДС в бюджет и возврата из бюджета.

Полученный по суммам НДС результат отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций»:

1. результат со знаком «минус» - по строке «Прочие выплаты, перечисления»;
2. результат со знаком «плюс» - по строке «Прочие поступления».

Транзитные денежные потоки (сборы по агентским договорам) в отчете о движении денежных средств показываем развернуто, так как возврат по условиям договора происходит частично деньгами, частично взаимозачетом в счет погашения задолженности за энергоресурсы.

5.23.6. Учет величины денежных потоков в иностранной валюте

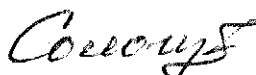
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

5.24. Доходы будущих периодов

В доходах будущих периодов отражаются:

- бюджетные средства и средства внебюджетных фондов, полученные как целевое финансирование расходов (п.9 ПБУ 13/2000);
- разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (п.4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга).

Главный бухгалтер



О.Л. Сологуб