



Утвержден
приказом ОАО «МРСК Урала»
от 29.12.2012 № 393

Дата введения в действия
29 декабря 2012 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2013 ГОД
В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «МРСК УРАЛА»**

2012 год

СОДЕРЖАНИЕ

НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	3
СОКРАЩЕНИЯ.....	3
ОРГАНИЗАЦИОННО- ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества	4
Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.....	4
Порядок и сроки составления отчетности.....	6
Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	6
Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	7
МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	8
Общие подходы к квалификации объектов учета	8
Общие подходы к оценке объектов учета.....	9
Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов.....	11
Капитальное строительство силами подрядчиков и собственными силами.....	11
Учет операций по долевному строительству объектов.....	11
Учет основных средств	12
Изменение стоимости основных средств	14
Срок полезного использования объектов основных средств	15
Амортизация основных средств.....	16
Учет аренды основных средств.....	18
Учет оборудования, требующего монтажа	18
Нематериальные активы и их амортизация	19
Учет научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ.	20
Избранные способы учета материально-производственных запасов	21
Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	21
Учет поступления материально-производственных запасов	22
Учет выбытия материально-производственных запасов	23
Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	24
Учет автомобильных шин.....	24
Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов	24
Общие подходы к учету доходов	24
Общие подходы к учету расходов	25
Прочие доходы и расходы	28
Доходы и расходы будущих периодов	30
УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	31
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ.....	31
Избранные способы учета финансовых вложений	31
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА	34
Избранные способы учета собственных средств (капитала)	34
Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)	35
УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	36
ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	36
СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	36
ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	36
УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	39
ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	39

НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

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

Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами и производственными отделениями филиалов ОАО «МРСК Урала».

Настоящим положением в своей деятельности руководствуются следующие лица:

- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до филиалов-исполнителей;
- работники отделов бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Настоящая учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности Общества;
- непрерывности деятельности Общества;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

Филиалы и Производственные отделения филиалов Общества ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Обществом, несут ответственность за организацию учета и отчетности, руководствуются положениями Учетной политики ОАО «МРСК Урала».

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

НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

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

действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

рабочим Планом счетов;

настоящей Учетной политикой;

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

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

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

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

СОКРАЩЕНИЯ

ГК РФ – Гражданский кодекс

ПО – производственное отделение ОАО «МРСК Урала»

Минфин – Министерство Финансов Российской Федерации

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

ОНМ – оборудование, не требующее монтажа

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

ПИР – проектно- изыскательские работы

ПКБ – проектно- конструкторское бюро

ФОТ – фонд оплаты труда

ЦБ РФ – Центральный Банк Российской Федерации

ОРГАНИЗАЦИОННО- ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы организации и задачи бухгалтерского учета общества

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Руководитель акционерного общества¹. Структура бухгалтерии, ее численность регламентированы «Положением о бухгалтерии».

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

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

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

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

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

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

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

9. Руководители филиалов и обособленных подразделений назначаются Генеральным директором и действуют от имени акционерного общества на основании доверенности.

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

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

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

12. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от

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

31.10.200 №94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе – SAP ERP. В рабочий план счетов с целью введения дополнительных аналитических счетов вносятся изменения на основании заявок.

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

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

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

16. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разработаны Обществом самостоятельно и приведены в Приложении. Общество применяет бланки путевок и курсовок на санаторно-курортное, оздоровительное обслуживание, предоставленные санаторно-курортными, оздоровительными учреждениями, организациями отдыха и оздоровления детей.

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

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

19. При формировании бухгалтерской отчетности Общество использует формы, утвержденные Приказом Минфина РФ 02.07.2010 N 66н (с изменениями от 05.10.2011), руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, «Положением о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета» (утверждено Приказом ОАО «Холдинг МРСК» от 31.12.2010 №577) с изменениями.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в акционерном обществе лежит на руководителе акционерного общества.

29. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в филиалах лежит на руководителе филиала.

30. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в производственных отделениях филиалов лежит на руководителях производственных отделений.

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

Порядок и сроки составления отчетности

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

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

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

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

Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

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

37. Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

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

39. Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) акционерного общества.

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

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

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

42. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.⁶

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

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

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

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

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

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

48. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1966 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими

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

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

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

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

9 Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 №160н

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

указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49.

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

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

51. Приказом Руководителя Общества создаются и утверждаются инвентаризационные комиссии.

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

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

54. Инвентаризация горюче-смазочных материалов (включая талоны) проводится не реже одного раза в месяц.

55. Инвентаризация кассы проводится ежемесячно.

56. По перечисленным выше активам проводятся внезапные инвентаризации.

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие подходы к квалификации объектов учета

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;

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

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

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

- обменян на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

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

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

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

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

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

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

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

Общие подходы к оценке объектов учета

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

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

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

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

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

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

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

72. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе,

экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества, по филиалам и производственным отделениям – приказом руководителя соответствующего филиала или производственного отделения, в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

83. Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

84. Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

85. При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др. – после ввода в эксплуатацию
- объектам недвижимости, построенным акционерным обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом – после ввода в эксплуатацию;
- основным средствам, входящим в сметы строок (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- основным средствам, требующим монтажа- после завершения процесса монтажа.

86. Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

87. Учет незавершенного строительства ведется по фактической себестоимости по отдельным объектам строительства.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты.

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

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

Учет операций по долевого строительству объектов

90. Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- акционерное общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;
- акционерное общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается

только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

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

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

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

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

93. Если акционерное общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг акционерного общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается на счетах учета продаж (счет 90 «Продажи»).

Учет основных средств

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

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

96. Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, но стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты недвижимого имущества, электросетевые объекты стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе основных средств.

97. Принадлежности персональных компьютеров (системный блок, монитор) стоимостью менее 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

98. Книги, брошюры и т.п. издания списываются на издержки производства без отражения на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и 10 «Материалы».

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

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

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

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

- основные средства, принадлежащие на праве собственности;

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

103. В зависимости от прочности связи с землей объекты основных средств разделяются на движимое и недвижимое имущество. Перечень объектов электроэнергетики, относящихся к движимому и недвижимому имуществу приведен в Приложении

104. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению. Расходы на государственную регистрацию объектов недвижимости в их стоимость не включаются. Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость основное средство принимается к учету исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

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

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

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

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

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

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

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

112. В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

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

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

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

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

116. Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

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

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

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

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

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

Расходы на государственную регистрацию объектов недвижимого имущества включаются в состав себестоимости вне зависимости от периода возникновения

119. Авансы, уплаченные поставщикам оборудования, требующего монтажа, поставщикам основных средств, подрядчикам, выполняющим строительно-монтажные работы, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Изменение стоимости основных средств

120. 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.

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

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

- мощность;

- производительность;

- пропускная способность;

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

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

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

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

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

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

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

130. Капитальный ремонт электросетевого оборудования проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств.

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

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

133. Затраты на расширение просек отражаются как реконструкция объекта (ВЛ).

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

135. Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов приказом руководителя созданы постоянно действующие комиссии Общества, филиалов, Решение о выбытии указанных объектов, имеющих остаточную стоимость, принимается в соответствии с регламентом (утвержден Приказом от 14.09.2009 №328).

136. Решение о выбытии объектов с нулевой остаточной стоимостью принимается комиссией.

Срок полезного использования объектов основных средств

137. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, в соответствии с Методическими указаниями определения сроков полезного использования электротехнического оборудования ОАО «МРСК Урала» (утв. Приказом от 07.07.2010 №200)

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

139. Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

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

141. Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования акционерного общества, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

Амортизация основных средств

143. Стоимость основных средств предприятия погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется по нормам амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

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

146. По объектам основных средств, в отношении которых до 01 января 2002 г. в соответствии с учетной политикой и действовавшим законодательством применялись повышающие или понижающие коэффициенты амортизации, в последующие периоды амортизация начисляется с применением этих коэффициентов.

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

148. Новый срок полезного использования устанавливается в порядке, аналогичном установленному пунктом 138 Учетной политики

149. Амортизация по приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, начисляется исходя из предполагаемого срока полезного использования, утвержденного в соответствии с пунктом 141, с учетом срока фактической эксплуатации объекта.

150. Норма амортизации рассчитывается по каждому такому объекту самостоятельно на основании документов передающей стороны, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого объекта (ОС-1).

151. По приобретаемым основным средствам, срок службы которых уже достиг установленного срока эксплуатации, получатель самостоятельно определяет срок эксплуатации, на основании предполагаемого срока полезного использования указанного объекта.

152. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению

руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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

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

155. Основные средства, полученные в аренду, кроме финансовой (лизинговое имущество), в соответствии с условиями договора аренды учитываются за балансом на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства"; амортизацию по ним начисляет арендодатель.

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

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

158. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или группу объектов, и иных документов.

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

160. Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,

- 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.).

161. Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Акционерное общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются акционерным обществом в качестве прочих расходов;

- на период реконструкции и модернизации объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

162. По указанным объектам амортизация прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

163. При увеличении первоначальной стоимости объекта ОС в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений увеличивается на сумму амортизации, приходящейся на реконструкцию (модернизацию).

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

Учет аренды основных средств

165. Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете – отражаются в отдельном классе объектов.

166. Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами акционерного общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

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

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

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

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

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

172. Произведенные акционерным обществом (Арендатором) отделимые улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами акционерного общества на основании решения постоянно действующей комиссии). Если неотделимые улучшения произведены с согласия Арендодателя, но не компенсируются им – стоимость учитывается как объект основных средств

173. Стоимость произведенных акционерным обществом (Арендатором) улучшений, неотделимых без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

174. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете по первоначальной стоимости, указанной арендодателем и не амортизируются.

Учет оборудования, требующего монтажа

175. К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

176. Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

Нематериальные активы и их амортизация

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

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

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

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

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

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

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

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

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

179. К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;

- произведения науки, литературы и искусства;

- секреты производства (ноу-хау);

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

180. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

181. Приобретенная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), отражается в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

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

183. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем акционерного общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

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

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

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

- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив);

- срок полезного использования деловой репутации и организационных расходов устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

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

185. Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

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

- прекращением срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

- передачей по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

- переходом исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

- прекращением использования вследствие морального износа;

- передачей в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

- передачей по договору мены, дарения; внесением в счет вклада по договору о совместной деятельности;

- выявлением недостачи активов при их инвентаризации;

- в иных случаях.

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

188. Нематериальные активы, полученные в пользование, отражаются на забалансовом счете в размере суммы вознаграждения, установленной в договоре.

Учет научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ.

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

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

- стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

- отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

191. Информация о расходах по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

192. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые дали положительный результат и самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации учитываются в составе основных средств или нематериальных активов как самостоятельный инвентарный объект.

193. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

194. Списание расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам определяется по каждому объекту отдельно специальной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается главным инженером или иным уполномоченным на то лицом.

Избранные способы учета материально-производственных запасов

<i>Признание и их оценка</i>	<i>активов</i>	<i>материально-производственными</i>	<i>запасами</i>
---	-----------------------	---	------------------------

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

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

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

К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относятся:

- инструмент (кроме специального инструмента) со сроком полезного использования 12 месяцев и менее
- посуда бытовая независимо от стоимости и срока эксплуатации
- постельные принадлежности независимо от стоимости и срока эксплуатации
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.) домов спорта
- бытовые приборы со сроком полезного использования 12 месяцев и менее
- прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности

197. В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете "Инвентарь и хозяйственные принадлежности".

Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

198. Электрические счетчики одно- и трехфазные учитываются в составе счета 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". При передачи счетчиков в эксплуатацию их стоимость переносится на расходы с последующим учетом на забалансовом счете "Электрические счетчики".

199. Специальная оснастка учитывается на счете 10 отдельном субсчете "Специальная оснастка" с аналитикой "Специальная оснастка на складе" и "Специальная оснастка в эксплуатации".

200. Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) учитывается по дебету счета 10 субсчет "Специальная оснастка в эксплуатации" и кредиту счета 10 субсчет "Специальная оснастка на складе".

При принятии к учету признаются материально-производственными запасами специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от первоначальной стоимости и срока полезного использования. Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство производится линейно исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 №51 (п.26 Приказа №135н). Специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списываются в производство одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Учет поступления материально-производственных запасов

201. Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

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

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

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

205. Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость актив принимается к учету исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

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

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

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

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

210. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам, подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов прошлого месяца на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.). Затраты на перемещение материалов и оборудования со склада на склад (в том числе на приобъектные склады) включаются в состав транспортно-заготовительных расходов и подлежат списанию в соответствии с порядком, указанным в п. 211.

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

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

213. Материалы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, в соответствии с условиями договора принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

214. Имущество акционерного общества, переданное в залог под обеспечение выданных обязательств, учитывается на балансе общества обособлено. Одновременно выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

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

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

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

Учет выбытия материально-производственных запасов

218. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом оценки по средней себестоимости. Средняя себестоимость материальных запасов определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей

себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце. Средняя себестоимость рассчитывается в разрезе завода в SAP ERP.

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

219. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости с учетом фактического износа на дату принятия к учету запасных частей в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов (Дт 10 Кт 91). Стоимость определяется комиссией ПО).

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

Учет автомобильных шин

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

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

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

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

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

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

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

Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов

Общие подходы к учету доходов

227. Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

228. Доходами от обычных видов деятельности акционерного общества являются:

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

229. Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню

напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

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

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

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

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

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

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

Общие подходы к учету расходов

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

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

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

- по местам возникновения затрат и внутренним заказам (Кодировка МВЗ и внутренних заказов приведена в Приложении 1.);
- по статьям Справочника затрат (видам затрат).

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

внутренних стоимостных потоков, возникающих в операциях внутрипроизводственного перерасчета и распределения затрат

240. Виды затрат отражают группировку ресурсов, потребленных экономическим объектом, однородных по экономическому содержанию. Например, материалы, топливо, амортизация основных средств, услуги сторонних организаций по ремонту оборудования, аудиторские и консультационные услуги. Соответствие видов затрат, МВЗ и внутренних заказов в системе SAP приведено в Приложении 4.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

247. В ПО филиалов косвенные затраты, связанные с управлением производства отражаются на 32 счете по местам возникновения затрат с кодировкой 25XXXXXXXX2X и распределяются на объекты учета (внутренние заказы) по видам деятельности «Передача электроэнергии», «Техприсоединение» и «Прочие виды деятельности» пропорционально ФОТ прямого производственного персонала и персонала РСЭО всех РЭС и видов оборудования (по ФОТ текущего периода).

248. Косвенные затраты РЭС ПО, связанные с управлением отражаются на 32 счете по местам возникновения затрат с кодировкой 24XXXXXXXX2X и распределяются на объекты учета (внутренние заказы) вида деятельности «Передача электроэнергии», и «Прочие виды деятельности» пропорционально ФОТ прямого производственного персонала и персонала РСЭО всех видов оборудования и по прямой принадлежности к РЭС (по ФОТ текущего периода). Затраты службы «Техприсоединение» РЭС ПО относятся к косвенным затратам и распределяются

100% на вид деятельности «Техприсоединение» на объекты учета (внутренние заказы с кодировкой 2XXXXXXXXXXX).

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

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

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

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

253. Затраты департамента, управлений, отделов капитального строительства (ОКС) относятся на стоимость объектов незавершенного строительства. Взносы в СРО, в компенсационный фонд включаются в состав затрат департамента капитального строительства. Расходы на страхование гражданской ответственности при выполнении строительно-монтажных работ, включаются в состав расходов департамента капитального строительства.

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

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

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

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

258. В По и филиалах для учета затрат производств, которые являются вспомогательными для основного производства, используются объекты учета : места возникновения затрат с кодировкой 23XXXXXXX0. К вспомогательным производствам в филиалов относятся:

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

259. Фактические затраты сформированные по местам возникновения затрат 23XXXXXXX0 “Вспомогательное производство”, дебету счета 32 с учетом косвенных расходов, связанных с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются по принадлежности по фактической себестоимости:

- на накладные расходы по местам возникновения затрат с кодировкой 24XXXXXX2X, 25XXXXXX2X, 26XXXXXX2X;

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

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

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

- по фактической себестоимости (технологическое присоединение) 2XXXXXXXXXXXXX;

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

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

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

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

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

- затраты по содержанию спортивно-оздоровительных комплексов и пр.;

261. Учет затрат ведется в соответствии с Приложением №1 («Методические указания по ведению учета доходов и расходов посредством автоматизированной системы управления финансово – хозяйственной деятельностью ОАО «МРСК Урала» на базе SAP ERP 6.0»).

Прочие доходы и расходы

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

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

- доходы от реализации основных средств;

- доходы от реализации нематериальных активов;

- доходы от реализации материалов и запасов;

- доходы от реализации прочих активов;

- доходы от владения ценными бумагами;

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;

- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;

- проценты за пользование денежными средствами Общества;

- доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания не востребовавшейся кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми;

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

- страховое возмещение;

- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);

- ликвидационная стоимость непригодного имущества;

- прочие чрезвычайные доходы.

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

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

264. В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими. Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т. п.).

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.

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

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной¹⁴ стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.
- отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

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

265. Для учета прочих доходов и расходов

- В качестве объектов учета предприятия использованы внутренние заказы вида «Прочие доходы и расходы» с кодировкой 9XXXXXXXXXX и работ из прибыли с кодировкой 5XXXXXXXXXX.
- В филиалах и в Обществе учет ведется в разрезе структурных подразделений.
- В Обществе прочие доходы и расходы распределяются на филиалы пропорционально НВВ на собственное содержание, утвержденному РЭК на текущий период.
- Работы из прибыли и прочие доходы, расходы не распределяются по видам деятельности, относятся на вид деятельности «Передача Энергии». Прочие доходы по договорам по выносу (переустройству) электросетевых объектов относятся на вид деятельности «прочие услуги

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

промышленного характера». Все остальные прочие доходы относятся на вид деятельности «Передача электроэнергии».

Доходы и расходы будущих периодов

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

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

Доходы будущих периодов:

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

Расходы будущих периодов:

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

- дополнительные расходы по займам и кредитам (п. 8 ПБУ 15/2008);

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

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

- прочие расходы будущих периодов.

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

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

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

271. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца следующего за тем, в котором объект принят к учету.

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

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

274. В соответствии с п.39 ПБУ 14/2007 платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программных продуктов) или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программных продуктов) или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

275. Стоимость программных продуктов отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. Уплаченные пошлины, относящиеся к будущим периодам отражаются в составе дебиторской задолженности (авансы выданные). Прочие расходы отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов

Учет курсовых разниц

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

277. Курсовая разница возникает в случае:

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

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

- денежных знаков¹⁵ в кассе Общества;

- средств на счетах в кредитных организациях;

- денежных и платежных документов;

- краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);

- средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);

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

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

Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

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

Избранные способы учета финансовых вложений

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

280. В составе финансовых вложений по дебету счета 58 «Финансовые вложения» учитываются инвестиции в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, а также дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки права требования.

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

282. Учет финансовых вложений, исходя из предполагаемого срока их использования, осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

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

284. Перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям (по предоставленным займам) в краткосрочную не производится, даже если по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

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

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

287. Дополнительные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (кроме сумм, уплаченных продавцу в соответствии с договором) следует учитывать в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные активы.

288. Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг предприятий акционерного общества, поступившие от векселедателя при расчетах¹⁶ за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в составе денежных средств и их эквивалентов.

289. Денежные эквиваленты - это краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

290. Депозиты со сроком 90 дней и менее относятся к денежным эквивалентам.

291. Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);

- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

292. Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

¹⁶ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

293. Затраты, связанные с осуществлением финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

294. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

295. Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

297. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

298. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки. Расчет оценки выданных займов по дисконтированной стоимости не производится.

299. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты коммерческой организации (в состав прочих доходов или расходов)

300. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

301. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

302. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется акционерным обществом исходя из последней оценки.

303. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций и облигаций;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

304. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

305. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

Особенности учета операций по договору простого товарищества

306. По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

307. Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости на дату вступления договора в силу.

308. Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

309. При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих доходов или расходов.

310. Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела, согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

Избранные способы учета собственных средств (капитала)

311. Собственный капитал акционерного общества:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль;
- прочие резервы.

312. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

313. Резервный капитал формируется из прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций в случае отсутствия иных средств.

314. Добавочный капитал Общества сформирован в результате реорганизации в форме присоединения. Добавочный капитал также может быть сформирован в случае проведения переоценки основных средств в соответствии с Приказом руководителя, а также эмиссионного дохода.

315. Расходование добавочного капитала осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент выбытия объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

316. Нераспределенная прибыль расходуется на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (акционерами), в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

317. При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, уполномоченные руководители могут принимать решение об отражении (учете) прочих расходов в пределах утвержденных бюджетов (смет).

Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)

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

319. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

320. Перевод долгосрочной задолженности по кредиторской задолженности в краткосрочную не переводится, даже если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

321. Начисление налога на землю производится ежеквартально. Начисление транспортного налога производится на последнюю дату налогового периода.

322. В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

323. Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную (счет 67) и краткосрочную (счет 66);
- на срочную и просроченную;
- срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

324. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно от сумм полученных займов и кредитов.

325. Проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся. Включение в текущие расходы процентов по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

326. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации, начисленные проценты по векселям Обществом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации (вексельной суммы) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по

облигации отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

327. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)

328. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав ПРОЧИХ расходов, в том отчетном периоде, в котором они были произведены, единовременно.

329. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

330. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также арендная плата за земельные участки под такими объектами, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Учет расчетов по налогу на прибыль

331. Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

332. Информация о постоянных и временных разницах отражается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета.

333. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

334. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

335. Порядок учета постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 отражен в Учетной политике для целей налогообложения.

Информация по сегментам

336. В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество раскрывает информацию в разрезе географических сегментов.

События после отчетной даты

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

338. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

339. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

Исправление ошибок

340. В соответствии с ПБУ 22/2010¹⁷ ошибки могут быть обусловлены:

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

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Выявленные факты безоговорочного потребления не признаются ошибками.

341. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Обществом принят критерий существенности в размере 10% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках.

342. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

343. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность) и направляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

344. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

345. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо

¹⁷ Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н

невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

346. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

347. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

348. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Условные факты хозяйственной деятельности и оценочные обязательства

обязательства

349. В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства - это обязательства организации с неопределенной величиной или с неопределенным сроком исполнения, возникшие

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

350. К оценочным обязательствам относятся:

- возможные убытки вследствие судебных решений не в пользу общества
- обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения
- обязательства под предстоящую выплату отпусков.
- обязательства под предстоящие затраты на межевание, благоустройство, землеустроительные работы.

Обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения, под предстоящую выплату отпусков начисляются с учетом страховых взносов. Начисление обязательств производится в разрезе видов деятельности и относится на себестоимость (передача электроэнергии, техприсоединение, ремонты), или включается в состав накладных расходов (содержание ОКС) с последующим отнесением на объекты строительства.

Обязательства под предстоящие затраты на межевание, землеустроительные работы включаются в состав стоимости объектов строительства на основании заключенных договоров с подрядными организациями, сметной документацией.

Условные обязательства возникают у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от

наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

351. Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета.

Информация по прекращаемой деятельности

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

Информация о связанных сторонах

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

354. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Обществу в целом информация об операциях Исполнительного аппарата с филиалами и между филиалами не раскрывается.

355. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.



Утвержден
приказом ОАО «МРСК Урала»
от 29.12.2012 № 393

Дата введения в действия
29 декабря 2012 г.

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОАО «МРСК Урала»

2013 год

Содержание

1. Назначение и область применения.....	3
2. Нормативные ссылки.....	4
3. Сокращения, их условные обозначения.....	6
4. Ответственность за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности.....	7
5. Налог на добавленную стоимость.....	7
5.1. Общие положения.....	7
5.2. Объект налогообложения.....	8
5.3. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг.....	10
5.4. Определение налоговой базы при передаче товаров, выполнении работ и услуг для собственных нужд.....	11
5.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, капитального строительства.....	11
5.6. Момент определения налоговой базы.....	13
5.7. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС.....	13
5.8. Налоговый агент. Обязанности налогового агента.....	14
6. Налог на прибыль организаций.....	16
6.1. Общие положения.....	16
6.2. Раздельный учет доходов и расходов.....	17
6.3. Налоговый учет убытков.....	18
6.4. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг.....	18
6.5. Внереализационные расходы.....	26
6.6. Расходы на НИОКР.....	27
6.7. Контролируемые сделки.....	29
6.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	30
7. Налог на имущество организаций.....	31
8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования.....	34
8.1. Тарифы страховых взносов.....	34
8.2. База начисления.....	34
8.3. Уплата страховых взносов.....	35
8.4. Отчетность.....	35
9. Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	36
10. Налог на доходы физических лиц.....	36
11. Прочие налоги.....	38
11.1. Транспортный налог.....	39
11.2. Земельный налог.....	39
Приложение 1.....	41
Лист регистрации изменений.....	45
Лист ознакомления.....	46

1. Назначение и область применения

Настоящая Политика разработана с целью:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе филиалов Общества (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Примечание – Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить настоящему Положению.

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

Для формирования налоговой базы, организация использует налоговые регистры, разработанные самостоятельно в автоматизированной системе SAP.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

Ведение налогового учета и начисление налогов осуществляется бухгалтерской службой исполнительного аппарата, филиалов, обособленных подразделений.

В качестве уполномоченных представителей акционерного общества при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и обязательное медицинское страхование, НДФЛ и местных налогов, их уплата, представление налоговых деклараций по месту нахождения, а также при сверке расчетов по всем налогам и сборам, уплачиваемых акционерным обществом по месту нахождения филиалов, обособленных подразделений выступают филиалы, обособленные подразделения.

Перечень обособленных подразделений и филиалов Общества указан в приложении к Учетной политике по бухгалтерскому учету.

2. Нормативные ссылки

В настоящей Политике использованы нормативные ссылки на следующие документы:

ГОСТ 7.32-2001 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

Налоговый кодекс Российской Федерации – Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ.

Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ.

Федеральный закон от 25.07.2002 г. № 115-ФЗ О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации.

Федеральный закон от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации.

Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Федеральный закон от 18.07.2011 г. № 227-ФЗ О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения.

Федеральный закон от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации.

Федеральный закон от 28.11.2011 г. № 336-ФЗ О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона - Об инвестиционном товариществе.

Федеральный закон от 29.11.2012.года №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Федеральный закон от 29.11.2012 года №206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 504 О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций.

Постановление Правительства РФ от 24.11.2011 г. № 974 О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 г.

Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 г. № 988 б утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Постановление Правительства РФ от 31.12.2009 г. № 1222 О видах и характеристиках товаров, информация о классе энергетической эффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения производителями, импортерами класса энергетической эффективности товара.

Приказ Министерства Финансов России от 25.04.2011 г. № 50н Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи.

Приказ Министерства Финансов России от 24.12.2010 г. №186н О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3.

Закон Пермского края от 30.08.2001 г. № 1685-296-ОЗ О налогообложении в Пермском крае.

Закон Пермского края от 30.08.2001 г. №1685-296 О налогообложении в Пермском крае.

Закон Челябинской области от 27.11.2003 г. №189- 3О О налоге на имущество организаций.

Закон Челябинской области от 28.11.2002 N 114-3О О транспортном налоге.

Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. №35-ОЗ Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций.

Закон Свердловской области от 29.11.2002 г. №43-ОЗ Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области.

Приказ ОАО «МРСК Урала» от 30.12.2010 г. №388 О внесении изменений в регламент работы по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

3. Сокращения, их условные обозначения

В настоящей Политике применены следующие сокращения:

БУ – бухгалтерский учет;

Минфин – Министерство Финансов;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

НУ – налоговый учет;

ОКС – объекты капитального строительства;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ОПХ – объекты обслуживающих производств;

ОС – основные средства;

ПФР – Пенсионный фонд России;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

ТФОМС – Территориальный фонд обязательного медицинского страхования;

ФНС – Федеральная налоговая служба;

ФСС – Фонд социального страхования;

ФФОМС – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

4. Ответственность за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности

Налоговую ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых ОАО «МРСК Урала» несет акционерное общество.

Административную ответственность несут должностные лица акционерного общества в соответствии с КоАП РФ.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

5. Налог на добавленную стоимость

5.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями от 23 декабря 2003 г., 29 июня, 20 августа, 11 ноября 2004 г., 18 июля 2005 г.).

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утверждены с 1 апреля 2012 года Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Филиал (обособленное подразделение) самостоятельно ведет журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, а также книги покупок и продаж.

Составленные документы будут считаться разделами общих журналов регистрации счетов-фактур и книг покупок и продаж. По истечении каждого налогового периода ответственные сотрудники филиала (подразделения) оформляют книгу продаж и книгу покупок должным образом - то есть прошнуровывают их, нумеруют страницы. Книги заверяет печатью подразделения и своей подписью главный бухгалтер филиала (обособленного подразделения). В случае необходи-

мости (при проведении камеральной, выездной проверок и т.д.) они передаются в Исполнительный аппарат ОАО «МРСК Урала». Причем переданы могут быть оригиналы, а копии оставлены в филиале, или, наоборот, оригиналы остаются в филиале, а копии направляются в головной офис. Кроме того в электронном виде формируется обязательная информация, содержащаяся в книгах покупок и продаж. На основании информации, сформированной в SAP, бухгалтерия Исполнительного аппарата формирует налоговую декларацию по НДС.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- по Исполнительному аппарату: генеральный директор, зам. генерального директора, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера;
- по филиалам и обособленным подразделениям: зам. генерального директора-директор филиала, зам. директора, директор обособленного подразделения, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера;
- иные уполномоченные лица

Раздельный учет для исчисления НДС по операциям согласно ст. 149, 170 НК РФ обеспечивается путем отражения операций, не подлежащих налогообложению, на отдельных аналитических счетах бухгалтерского учета, выделения отдельных кодов налогового учета на счете 19 (План счетов ОАО «МРСК Урала»).

Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком. (абзац введен Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ)

Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи утвержден Приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

5.2. Объект налогообложения

5.2.1. Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуги на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) (пп.1 п.1 ст.146 НК РФ);
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль (пп.2 п.1 ст. 146 НК РФ);
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (пп.3 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (п.2 ст.11; пп.4 п.1 ст. 146 НК РФ).

5.2.2. Операции, не подлежащие налогообложению:

- передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению) (пп.2 п.2 ст. 146 НК РФ);
- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (пп. 5 п.2 ст. 146 НК РФ в ред. Федерального закона от 19.07.2011 № 245-ФЗ);

- операции по реализации, аренде земельных участков, долей в них (пп.6 п.2 ст.146 НК РФ);
- передача денежных средств, недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций (пп.8п.2 ст.146 НК РФ);
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (найм жилых помещений) (пп.10 п.2 ст. 149 НК РФ);
- реализация ценных бумаг (пп.12 п.2 ст. 149);
- реализация жилых домов, жилых помещений и долей в них (пп.22 п.3 ст. 149 НК РФ);
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов (пп.25 п.2 ст.149);
- операции по уступке (приобретению)прав требований кредитора (пп.26 п.3 ст. 149);
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (пп.12 п.3 ст.149 НК РФ);
- передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора; (пп.26 п.2 ст.149 НК РФ);
- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации (пп. 4.1 ст.39 НК РФ);
- операции по выполнению НИОКР (пп. 16, 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- и другие предусмотренные НК РФ.

5.3. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п.1 ст. 154 НК РФ).

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 настоящего Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п.2 ст.154 НК РФ).

Сумма начисленного НДС по операциям безвозмездной передачи имущества отражается в составе внереализационных расходов.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается сумма превышения суммы дохода, полученного при последующей переуступке и над суммой расхода на его приобретение.

При уступке денежного требования первоначальный кредитор (ОАО «МРСК Урала») обязан предъявить к оплате покупателю этого требования соответствующую сумму налога и выставить счет-фактуру (п. п. 1, 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

На основании этого счета-фактуры покупатель сможет принять к вычету указанную в нем сумму НДС (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Счет-фактуру необходимо отразить в журнале учета выставленных счетов-фактур и зарегистрировать в книге продаж.

В случае если при уступке денежного требования первоначальным кредитором разница между ценой уступки и суммой требования отрицательна либо равна нулю (т.е. налоговая база равна нулю), исчисленная сумма НДС, указываемая в графе 8 счета-фактуры, также равна нулю.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный в составе стоимости работ, услуг, приобретенных для восстановления имущества в случае получения страхового возмещения за повреждение указанного имущества, подлежит возмещению из бюджета в общем порядке.

5.4. Определение налоговой базы при передаче товаров, выполнении работ и услуг для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

5.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, капитального строительства

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы, выполняемые хозяйственным способом.

К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организации, включая заработную плату работников, непосредственно занятых на строительно-монтажных работах, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и обязательное медицинское страхование, отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, амортизационные отчисления на оборудование, используемое в процессе работ, а также стоимость материалов, необходимых для производства данных работ. Общехозяйственные (накладные) расходы в том числе затраты Департамента капитального строительства ИА «МРСК Урала» учитываются при формировании налогооблагаемой базы по НДС.

Стоимость входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для содержания ОКСа, подлежит возмещению из бюджета в общеустановленном порядке.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, включая накладные расходы, является последний день месяца каждого налогового периода.

В соответствии с требованиями Налогового законодательства, обособленно учитываются на отдельных субсчетах балансового счета 19, суммы НДС предъявленные подрядными организациями при проведении капитального строительства, которые не были приняты к учету в следующей группировке:

- налог на добавленную стоимость предъявленный подрядчиками до 1 января 2006 года;
- налог на добавленную стоимость предъявленный подрядчиками после 1 января 2010 года.

Начиная с 2010 года при осуществлении капитального строительства обеспечивается раздельный учет затрат и постановка на учет объектов, работы по которым производились в указанные выше периоды на отдельных субсчетах и производятся вычеты НДС в следующем порядке:

- в отношении НДС предъявленного до 1 января 2006 года – вычет по мере постановки на учет или продаже объекта незавершенного строительства;
- в отношении НДС предъявленного с 1 января 2010 года – по налоговым периодам с 2010 года в общеустановленном порядке.

В том случае, когда строительство подрядным способом в соответствии с условиями договора, проводится поэтапно, возмещение НДС из бюджета производится на основании выставленных счетов-фактур, актов формы КС-2, КС-3, подтверждающих объемы выполненных работ за налоговый период.

Общество не вправе производить вычет НДС из бюджета со стоимости подрядных работ:

- по имуществу, переданному в оперативное управление;

Стоимость невозмещаемого НДС отражается во внереализационных расходах.

5.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода;
- при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день совершения указанной передачи товаров (работ, услуг);
- при передаче недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации, с момента передачи объекта недвижимости по акту приема-передачи и подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

5.7. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- при списании основных средств с остаточной стоимостью, незавершенного строительства;
- с 1 января 2012 г. – имущества, нематериальных активов, имущественных прав в качестве вклада по договору инвестиционного товарищества (пп. а) п. 2 ст. 3, ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 28.11.2011 г. № 336-ФЗ).

В том налоговом периоде, на который приходится дата передачи имущества (имущественных прав), налог восстанавливается, причем в полной сумме, которую приняли к вычету. Если это основное средство или нематериальный актив, то восстановить следует только часть суммы, пропорциональную остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Восстановление налога производится в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в общем порядке, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении малоценного имущества, которое подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (например, инвентаря),

но списывается в затраты одновременно, после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС.

При восстановлении НДС необходимо заполнить книгу продаж в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

При этом суммы восстановленного НДС необходимо включить в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании абз. 3 пп. 2 п. 3 ст. 170 и пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

5.8. Налоговый агент. Обязанности налогового агента

В соответствии с п.1 ст. 24 НК РФ, налоговым агентом признается организация, на которую возлагается обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджет.

Согласно пункту 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации при предоставлении ОАО «МРСК Урала» на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В случае, если Организации оказываются услуги по предоставлению в аренду федерального имущества, **закрепленного** за государственными унитарными предприятиями или федеральными государственными учреждениями (за исключением казенных) **на праве хозяйственного ведения или оперативного управления**, то в отношении таких услуг особенностей по уплате и исчислению налога на добавленную стоимость Кодексом не предусмотрено. В отношении таких договоров аренды, ОАО «МРСК Урала» агентом не является.

На основании подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 Кодекса, вступившего в силу с 1 января 2012 года, оказание услуг **казенными учреждениями** не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

При реализации (передаче) на территории РФ государственного и муниципального имущества, не закрепленного за государственной казной РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) указанного имущества (п.3 ст.161 НК РФ).

Обязанность по исчислению, удержанию из доходов, уплачиваемых арендодателю, и перечисление в бюджет соответствующей суммы налога лежит на ОАО «МРСК Урала».

Согласно пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ арендная плата за пользование земельным участком НДС не облагается, а операции по реализации земельных участков, в соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ, не признаются объектом обложения НДС.

Тем не менее, Организация должна выставить счет-фактуру с пометкой "Без налога (НДС)" и отразить эту операцию в декларации по НДС.

При реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, ОАО «МРСК Урала» также выступает в роли налогового агента. В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога.

Налоговый агент обязан исчислить по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 настоящего Кодекса, соответствующую сумму налога и перечислить ее в бюджет. Налоговая база определяется на дату перечисления иностранцу оплаты за товары (работы, услуги), в том числе предварительной.

6. Налог на прибыль организаций

6.1. Общие положения

6.1.1. В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

6.1.2. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное владение и пользование имущества считается доходами от реализации и учитывается на сч. 90.

6.1.3. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно в бухгалтерском и налоговом учете организации.

6.1.4. Утвердить следующие формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль:

- Отчет по Ценным бумагам (ZTAX_CB);
- Отчет по переуступке прав требования долга (ZTAX_USTUPKA);
- Отчет сверка БУ и НУ (ZTAX_SVERKA);
- Отчет по нормированию (ZTAX_NORM);
- Отчет по строкам декларации (ZTAX_DEKL);
- Отчет согласно ПБУ 18 (ZTAX_PBU18);
- Отчет корректировка периода (ZTAX_CORP);
- Отчет убытки прошлых лет (ZTAX_LOSS);
- Отчет ОПХ (ZTAX_ORH);
- Отчет распределение по филиалам (ZTAX_FIL);
- Отчет после перерасчета (ZTAX_NS);
- Отчет АИ для налога на прибыль (ZAA_AI);
- Отчет: Начисление % по займам для целей НУ (ZTRM_PERC_CALC);
- Отчет «О целевом использовании полученных средств»

Контрольные регистры в том числе:

- анализ ЭНУ1;
- анализ бух. Счетов;
- расходы от реализации EXP 01;
- внереализационные расходы EXP 02;
- неучитываемые расходы EXP 03;
- доходы от реализации INC 01;
- внереализационные доходы INC 02;
- непринимаемые доходы INC 03;
- доходы/расходы, исключенные из НУ ВУН;
- фактические расходы для перерасчетов (FACT).

Налоговый учет основных средств в том числе:

- отчет по амортизационным группам (ZAA_AMTAX);
- амортизационная премия (ZAA_AMPREM);
- определение финансового результата от выбытия ОС (ZAA_FINREZ).

6.1.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

6.2. Раздельный учет доходов и расходов

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- производство и реализация основного и вспомогательных видов деятельности;
- выполнение работ, оказание услуг обслуживающего производства;
- реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений;
- реализация амортизируемого имущества;
- ликвидация основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- операции с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, установлен приказом ФСФР России от 09.11.2010 г. №10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг». На основании вышеуказанного, расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается организацией самостоятельно с привлечением оценщика.

- реализация права требования до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- реализация права требования после наступления даты платежа, предусмотренного договором;
- другие

Ведение раздельного учета обеспечивается в соответствии с Планом счетов, применяемом в Обществе.

6.3. Налоговый учет убытков

Убытки в целях налогообложения учитываются следующим образом:

- убытки от производства и реализации продукции собственного производства, покупных товаров и прочего имущества, учитываются в общем порядке в соответствии со ст. 268 и 283 НК РФ;

- убытки от деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии со ст. 275 НК РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли необоснованные убытки обслуживающих производств и хозяйств подлежат перенесению на будущее согласно ст. 275.1 НК РФ:

- убытки от реализации амортизируемого имущества. Учет производится в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ;

- убытки от реализации ценных бумаг учитываются в соответствии с п. 10 ст. 280 НК РФ;

- убытки от передачи имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации учитываются в соответствии со ст. 277 НК РФ;

- убытки при уступке (переуступке) права требования учитываются в соответствии со ст. 279 НК РФ;

- убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не учитываются при расчете налога на прибыль (п. 4.1 ст. 276);

- убытки от реализации земельных участков учитываются равными долями в течение фактического срока владения этим участком;

- убытки по договорам простого товарищества (ст. 278 НК РФ).

6.4. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

6.4.1. Состав прямых расходов.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п. п. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала участвующего в процессе производства продукции в соответствии со статьей 255 НК РФ;

- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- услуги по передаче электроэнергии;

- технологическое присоединение;
- работы и услуги обслуживающего производства, хозяйства;
- прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку основным видом деятельности является оказание услуг, то в соответствии с положениями п.2 ст.318 НК РФ вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.4.2. Учет материальных расходов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 13 и п. 20 ст. 250 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

6.4.3. Учет расходов на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляются в соответствии со статьей 324.1 на основании приказов.

В соответствии с п. 4 ст. 324.1 НК РФ резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется путем проведения инвентаризации на конец года исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов. Остаток резерва предстоящих расходов на конец налогового периода, определенный по результатам инвентаризации, будет служить основанием для доначисления или восстановления в доходах соответствующих расходов. Данные инвентаризации подтверждают обоснованность переноса не использованного на конец налогового периода резерва на следующий период.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

6.4.4. Учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

В отношении капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных начиная с 1 января 2010 года, организация вправе устанавливать самостоятельный срок полезного использования, отличный от принятого для арендованных объектов основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства складывается из фактически сложившихся затрат по его изготовлению, либо текущей рыночной цены аналогичных объектов.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме фактических затрат, за исключением суммовых разниц, платежей за регистрацию прав собственности, процентов по заемным средствам, резерва под оценочные обязательства.

Затраты по оплате услуг независимого оценщика в первоначальную стоимость ОС не включаются, но учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Стоимость затрат, увеличивающих стоимость объекта основных средств при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении формируется в размере фактических затрат, не включающих суммовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав), резерва под оценочные обязательства.

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Указанные расходы на капитальные вложения не учитываются при расчете суммы амортизации. То есть при приобретении основного средства 10% (30%) от первоначальной стоимости можно списать на затраты единовременно, а остальные 90% (70%) - амортизировать в общем порядке.

При изменении первоначальной стоимости основного средства в случаях модернизации, достройки и т.п., амортизационная премия в размере 10% (30%) стоимости работ по модернизации, достройке и т.п. списывается в расходы единовременно в том периоде, в котором начисляется амортизация.

В случае реализации основных средств ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию, в отношении которых применены предыдущие абзацы, суммы расходов в виде амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу в виде внереализационных доходов в том периоде, когда основное средство реализовано, только в отношении тех налогоплательщиков, которые являются взаимозависимыми лицами.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга) включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Расходы на модернизацию основных средств, первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, стоимость которых списана для целей налогообложения единовременно в составе материальных расходов, также подлежит включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

С 1 января 2012 года расходы на приобретение земельных участков учитываются в том периоде, когда происходит реализация земельных участков. Уменьшить доходы от продажи земельного участка на расходы по его приобретению можно в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ. По тем земельным участкам, которые были приобретены до 2012 года, расходы в соответст-

вии с пп.1 п.3 ст. 264.1 НК РФ были списаны единовременно, поэтому со всей суммы полученной прибыли от реализации земельного участка, необходимо уплатить налог на прибыль.

Согласно пп. 3 п. 5 ст. 264.1 НК РФ убыток от реализации права на земельный участок не может быть единовременно признан в целях налогообложения, он включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение фактического срока владения этим участком.

Поскольку земельные участки относятся к недвижимому имуществу, переход права собственности на них подлежит государственной регистрации (п. 1 ст. 25 ЗК РФ, п. 1 ст. 551 ГК РФ). Сумма госпошлины в размере 15 000 руб. включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Спецодежда в случае превышения стоимости 40 000 рублей и срока полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому имуществу и подлежит амортизации.

6.4.5. Налоговый учет основных средств.

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. При реализации имущества и (или) имущественных прав, налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. (п.1 ст.268 НК РФ)

Датой реализации недвижимого имущества признается момент его передачи приобретателю по передаточному акту или иному подобному документу (п.3 ст. 271 НК РФ)

Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

С 1 января 2013 года начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором этот объект введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

- имущество приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- объекты, находящиеся на реконструкции модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

В отношении амортизируемых основных средств, введенных с 1 января 2010 года и относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем №308, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. (пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ)

Соответствие объекта к поименованному в Перечне, определяется по трем характеристикам:

- наименование оборудования;
- код ОКОФ;
- индикатор энергетической эффективности (далее по тексту - ИЭЭФ), единицы измерения и критерии отбора по ИЭЭФ основных средств, определяемый в соответствии с технической документацией производителя.

В случае отсутствия в технической документации показателя ИЭЭФ на конкретные объекты для целей применения льгот, установленных пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ, предприятие может обратиться за информацией о величине данного показателя непосредственно к самому производителю оборудования.

Амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, подлежит амортизации у данной организации в течение срока действия концессионного соглашения. Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств, в отношении которого была применена амортизационная премия, определяется как первоначальная стоимость за вычетом амортизационной премии и суммы начисленной амортизации.

6.4.6. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится.

С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям. Указанные разницы списываются равномерно в течении оставшегося срока действия договора.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Прочие расходы признаются на дату предъявления первичного документа в соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ.

Под датой предъявления первичного документа понимается дата его составления.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, расходы на изготовление рекламных сувениров, расходы на проведение дегустации рекламируемых продуктов, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

В соответствии с пп. 26 п.1 ст. 264 в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, учитываются затраты на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), к указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

Если из условий договора нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности, исходя из реального срока службы программного продукта, установленного соответствующими приказами, служебными записками и т.д.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ.

6.5. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов включаются расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2013 г. включительно - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Установить, что в соответствии с статей. 266 НК РФ, а также Инструкцией по созданию резерва, утв. приказом №388 от 30.12.2010 г., ОАО «МРСК Урала» формирует резервы по сомнительным долгам. При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов выручки от реализации, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов переносится на следующий отчетный период.

С 1 января 2013 года безнадежными долгами (долгами нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлениями судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства по следующим основаниям:

-невозможно установить место нахождения должника

-у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, меры по отысканию оказались безрезультатными.

С 1 января 2013 года согласно п.14 ст.250 НК РФ в составе налоговой декларации по налогу на прибыль предоставляется Отчет о целевом использовании полученных средств (имущество, работы, услуги полученные в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование).

6.6. Расходы на НИОКР

6.6.1. Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления (п. 1 ст. 262 НК РФ). В п. 2 ст. 262 НК РФ содержится перечень расходов, относимых к расходам на НИОКР:

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР, за полные календарные месяцы такого использования (пп. 1 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- оплата труда работников, участвующих в НИОКР (пп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- если работники, участвующие в выполнении НИОКР, привлекаются также к осуществлению иной деятельности, оплата их труда учитывается пропорционально времени, в течение которого они выполняли научные исследования (п. 3 ст. 262 НК РФ);
- материальные расходы, связанные с НИОКР (пп. 3 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР, но не более 75 процентов от суммы оплаты труда работников, занятых в таких НИОКР (пп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- стоимость работ по договорам на НИОКР - для заказчика таких исследований или разработок (пп. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ).

Указанные в пп. 1-5 п. 2 ст. 262 НК РФ расходы на НИОКР с 2012 г. уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки (п. 4 ст. 262 НК РФ). Причем порядок признания данных расходов не ставится в зависимость от полученного результата.

Иные расходы, непосредственно связанные с НИОКР (пп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ), при превышении 75 процентов суммы затрат на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, также можно учесть в периоде завершения разработок, но только в случае положительного результата (п. 5 ст. 262 НК РФ).

В случае, когда расходы на НИОКР выполняются подрядным способом, к ним относится стоимость фактически осуществленных исполнителем работ по договору на выполнение НИОКР (абз. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ).

С 01.01.2012 указанные расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения прибыли единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, после завершения НИОКР и подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ независимо от полученного результата (положительного или отрицательного) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены НИОКР (п. 4 ст. 262 НК РФ)

6.6.2. Если при выполнении НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они списываются в расходы в течение двух лет.

Если нематериальный актив, полученный в результате расходов на НИОКР из утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 перечня, которые признаются с применением коэффициента 1,5, реализуется с убытком, то такой убыток для целей налога на прибыль налогоплательщик не учитывает (п. 9 ст. 262 НК РФ). Следует отметить, что убыток по другим нематериальным активам, полученным в результате научных исследований, можно включить в расходы равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 НК РФ).

6.6.3. Согласно абз. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ расходы на НИОКР (в том числе на безрезультатные) которые входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 признаются единовременно с применением коэффициента 1,5, в размере фактических затрат в периоде завершения таких исследований или разработок (или отдельных этапов работ).

Налогоплательщики, использующие право на применение коэффициента 1,5, должны по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования, представлять в инспекцию одновременно с налоговой декларацией отчет о выполненных НИОКР (п. 8 ст. 262 НК РФ) который должен соответствовать ГОСТ 7.32-2001.

6.7. Контролируемые сделки

6.7.1. Взаимозависимые лица

Пункт 2 ст. 105.1 НК РФ расширяет перечень до одиннадцати оснований, по которым лица признаются взаимозависимыми. К ним относятся:

- организации в случае, если одна прямо и (или) косвенно участвует в другой, а доля такого участия составляет более 25%;
- физическое лицо и организация в случае, если физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в этой организации и доля такого участия составляет более 25%;
- организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25%;
- организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа (гендиректора, президента и т.п.);
- организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо и т.д.;
- организация и гражданин со своей родней, имеющие полномочия по назначению или избранию большей части руководящих органов этой компании;
- организации, большая часть руководства которых была назначена одними и теми же лицами;
- организации, в которых более 50% руководства составляют одни и те же лица;
- организации или физические лица, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50%;

Доля прямого участия в компании - это доля ее голосующих акций или доля в уставном капитале, непосредственно принадлежащая другой организации или физическому лицу.

Для определения доли косвенного участия (т.е. участия через другие компании) необходимо подсчитать прямые доли каждого участника «цепочки владения» в каждой последующей организации. Таких цепочек, или последовательностей, может быть несколько. По каждой последовательности подсчитанные доли прямого участия нужно перемножить и затем сложить результаты.

6.7.2. Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 227-ФЗ введено понятие «контролируемая сделка».

Сделки не признаются контролируемыми при соблюдении определенных условий (п. 4 ст. 105.14 НК РФ): сделки, все стороны которых одновременно соответствуют следующим условиям: зарегистрированы в одном субъекте РФ, не имеют обособленных подразделений в других субъектах РФ, не платят налог на прибыль в бюджеты других субъектов РФ, не имеют убытков, подлежащих включению в расходы по налогу на прибыль.

Пункты 1 и 2 ст. 105.16 НК РФ устанавливают, что в 2013 г. в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего нахождения о совершенных в течение года контролируемых сделках, которые превышают 80 млн. руб.

Содержание документов, представляемых в ФНС по контролируемым сделкам, установлено ст. 105.15 НК РФ.

Утверждена форма Уведомления о контролируемых сделках и порядок его заполнения (приказ ФНС России от 27 июля 2012 года №ММВ-7-13/524@)

6.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

6.8.1. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются равными долями в размере одной третьей фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

6.8.2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится.

В связи с тем, что региональная составляющая ставки налога на прибыль на территориях разных филиалов отличается от общеустановленной НК РФ, расчет налога на прибыль, а также формирование налоговых разниц ведется по средней расчетной ставке.

7. Налог на имущество организаций

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ, Федеральному закону от 29.11.2012.года №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», закона «О налогообложении в Пермском крае» от 30.08.2001 г. № 1685-296 с изменениями и дополнениями, закона Челябинской области «О налоге на имущество организаций » №189- ЗО от 27.11.2003 года с изменениями и дополнениями, закона Свердловской области от 27.11.2003 года №35-ОЗ № «О установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций».

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;
- счет 08 , в случае если объекты незавершенного строительства фактически эксплуатируются;
- забалансовые счета, на которых учитывается имущество по концессионному договору;
- имущество, полученное в доверительное управление.

Кроме того, в случае приобретения в собственность недвижимости приобретатель становится плательщиком налога на имущество с момента получения зданий по акту приема-передачи и их введения в эксплуатацию независимо от наличия государственной регистрации перехода права собственности (приказ Минфина России от 24.12.2010 №186н).

Согласно определению, данному в п. 1 ст. 130 ГК РФ, к недвижимому имуществу относятся:

- 1) земельные участки, участки недр;
- 2) здания, сооружения. В том числе недвижимостью являются и отдельные помещения (жилые и нежилые) в таких объектах.
- 3) объекты незавершенного строительства;
- 4) иные объекты, которые прочно связаны с землей и перемещение которых невозможно без несоразмерного ущерба их назначению. Например, искусственные водные объекты (пруды, каналы, водохранилища), многолетние насаждения (плодовые деревья, кустарники) и др.;
- 5) подлежащие государственной регистрации:

Принадлежность основных средств к движимому или недвижимому имуществу определяется в соответствии с соответствующим Приложением 1 к Учетной политике ОАО «МРСК Урала»

Не признаются объектами налогообложения (п.4. ст.374 НК РФ):

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, переданное в оперативное управление
- движимое имущество, введенное в состав основных средств с 1 января 2013 года (пп, 8 п.4 ст.374 НК РФ)

Принадлежность основных средств к движимому имуществу должно быть подтверждено соответствующими документами , в том числе справками БТИ.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, филиала и по местонахождению объектов недвижимого имущества.

При исчислении налога на имущества Общество наряду с нормами НК РФ, регламентирующими исчисление и уплату налога на имущество, применяет предусмотренные налоговые льготы и основания их использования, предусмотренные в законах субъектов РФ, принятых по местонахождению каждого филиала (обособленного подразделения).

Налоговая ставка в отношении линий электропередач, а также сооружений , являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, составляет 0,4 процента. Перечень

имущества, по которому применяется данная ставка, определен постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

В отношении данных объектов налогообложения, имущества, расположенных на территории Удмуртской Республики, временные предельные налоговые ставки не установлены, в связи с чем, налогообложение производится по предельной налоговой ставке 2,2 процента.

С 1 января 2012 г. введена новая льгота, которая освобождает от обложения налогом на имущество вновь вводимые объекты:

- имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем №308, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012

- имеющие высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Перечисленные выше объекты не облагаются налогом на имущество в течение трех лет со дня их постановки на учет (п. 21 ст. 381 НК РФ введен Федеральным законом от 07.06.2011 № 132-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 10 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» требование об указании в технической документации класса энергетической эффективности распространяется на следующие товары (как произведенные в РФ, так и импортированные в РФ):

- бытовые энергопотребляющие устройства с 1 января 2011 г.;
- компьютеры, другие компьютерные электронные устройства и организационную технику с 1 января 2012 г.;
- иные товары с даты, установленной Правительством Российской Федерации.

Перечень видов товаров, на которые распространяется требование о содержании информации о классе энергетической эффективности в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, утвержден Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1222 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.12.2011 г. № 1243) (Таблица 1).

Таблица 1 – Перечень видов товаров для применения льготы

Дата	Виды товаров
1 января 2011 г.	1) Холодильники бытовые: - холодильники бытовые компрессионные; - холодильники бытовые абсорбционно-диффузионного действия.
	2) Морозильники бытовые.
	3) Машины стиральные бытовые: - машины стиральные с ручным отжимным устройством; - машины стиральные полуавтоматические; - машины стиральные автоматические; - машины стиральные без отжимного устройства;
	4) Кондиционеры бытовые (электровоздухоохладители).
	5) Машины посудомоечные бытовые.
1 января 2014 г.	6) Телевизоры.
	7) Электродуховки бытовые в том числе в составе электроплит кухонных бытовых.
	8) Лифты, предназначенные для перевозки людей (за исключением лифтов, предназначенных для использования в производственных целях): - лифты пассажирские; - лифты грузо-пассажирские.

Льгота распространяется только на объекты, имеющие высокий класс энергетической эффективности, который обозначается буквами А, В, С, D, E, F, G.

Класс А применяется для обозначения товаров с наибольшей энергетической эффективностью, класс G - для обозначения товаров с наименьшей энергетической эффективностью из числа товаров, отнесенных к одной категории (с учетом характеристик).

Высокими классами, дающими право на применение льготы по налогу на имущество, следует считать классы А, А+ и А++.

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования

8.1. Тарифы страховых взносов

Если работодатель производит выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), при расчете базы для начисления взносов учитывается их цена, указанная сторонами договора (ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

Тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам в 2013 году таковы:

- ПФР – 22%; (физ.лицам-инвалидам-21%)
- ФСС - 2,9%; (физ. лицам- инвалидам-2,4%)
- ФФОМС -5,1%.(физ. лицам-инвалидам-3,7%)

(Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ, от 16.10.2010 № 272-ФЗ).

Дополнительно с выплат в пользу работников, имеющих право на досрочную пенсию (ст.58.3 Федерального закона от 24.07.2009 года №212-ФЗ) взимается 2 % полностью на страховую часть даже в том случае, когда доход работников с начала года превысит 568 000 рублей.

8.2. База начисления

В соответствии с Федеральным законом № 272-ФЗ от 19.10.2010 г., предельная величина базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, предусмотренная ч. 4 ст. 8 Федерального закона «О страховых взносах в ПФР РФ, ФСС РФ, ФОМС», подлежит индексации с 1 января 2013 г. в 1,11 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации; (Постановление Правительства РФ от 24.11.2011 г. № 974) и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 568 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2013 г. С суммы указанного превышения плательщик должен уплачивать взносы в ПФР по тарифу в размере 10% (ст. 33.1 Закона № 167-ФЗ и ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ). Эти взносы предназначены только для формирования солидарной части тарифа страховой части трудовой пенсии.

Из перечня не облагаемых страховыми взносами сумм, выплачиваемых в пользу физических лиц, исключены:

- компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов.

Не облагаются страховыми взносами выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ (п. 15 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

С 3000 до 4000 руб. (на одного работника в год) увеличена сумма материальной помощи, оказываемой работодателями, которая не облагается страховыми взносами (п. 11 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ).

Единовременная материальная помощь, оказываемая работодателем в случае рождения (усыновления или удочерения) ребенка (не более 50 000 руб. на каждого ребенка), не включается в базу для начисления страховых взносов, только если такая помощь выплачивается в течение года после рождения (усыновления или удочерения) ребенка (п.п. в) п. 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ).

8.3. Уплата страховых взносов

Уплата страховых взносов плательщиками, производящими выплаты в пользу физических лиц, осуществляется отдельными платежными поручениями в ПФР, ФСС, ФФОМС (ч. 1, 8 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

8.4. Отчетность

Расчеты по страховым взносам плательщики, производящие выплаты физическим лицам, подают по месту своего учета в территориальные органы: ПФР - до 1 мая, 1 августа, 1 ноября и 1 февраля следующего года соответственно), и ФСС - до 15 апреля, 15 июля, 15 октября, 15 января следующего года) (ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ) в электронной форме с электронной цифровой подписью (ст. 61 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

Сохранность документов, подтверждающих исчисление и уплату сумм страховых взносов, необходимо обеспечивать в течение шести лет (п. 6 ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

9. Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Отменено ограничение предельного размера пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам фиксированной суммой, но средний дневной заработок при расчете пособия не может превышать предельную величину базы для начисления взносов и определяется путем деления суммы заработка за два предшествующих года на фактическое количество календарных дней за этот период минус количество календарных дней в исключаемых периодах (периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, периоды освобождения сотрудника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, на которую не начислялись страховые взносы в ФСС РФ).

Таким образом, максимальный средний дневной заработок для начисления пособия по временной нетрудоспособности (в том числе пособия по беременности и родам) составляет в 2013 году – 1 335,62 рублей.

10. Налог на доходы физических лиц

Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога на доходы физических лиц, подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Возврат налогоплательщику излишне удержанных сумм налога производится налоговым агентом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, указанный в его заявлении. В случае если возврат излишне удержанной суммы налога осуществляется налоговым агентом с нарушением срока, установленного абз. 2 настоящего пункта, налоговым агентом на сумму излишне удержанного налога, которая не возвращена налогоплательщику в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

В соответствии с изменениями, вступившими в силу с 1 января 2011 года по п.1,2 ст.230 НК РФ, необходимо формировать «Налоговый регистр по НДФЛ». Обязательные данные, которые должны быть отражены в налоговом регистре:

– Идентификационные данные налогоплательщика (ИДН), к таким данным относятся: фамилия, имя, отчество; дата и место рождения; пол; место жительства; данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика; данные о гражданстве;

- Вид доходов и налоговых вычетов;
- Данные показатели заполняются в соответствии с утвержденными кодами;
- Суммы дохода;
- Дата выплаты дохода;
- Статус налогоплательщика;
- Дата удержания налога;
- Дата перечисления налога в бюджет;
- Реквизиты платежного документа.

С 1 января 2012 г. вычет на первого и второго ребенка, находящегося на обеспечении родителя (усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя), составляет 1400 руб.. Размер вычета на третьего и каждого последующего ребенка, а также на каждого ребенка-инвалида был повышен до 3000 руб. еще в ноябре 2011 г., и его действие распространялось на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г. (п. 8 ст. 1, п. 2, 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.2011 № 330-ФЗ).

С 1 января 2012 г. отменен ежемесячный стандартный вычет в размере 400 руб.

Суммы возмещения работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья не облагаются НДФЛ и в 2012 г.

Все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат, связанных с увольнением (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), не облагаются НДФЛ (абз. 6 п. 3 ст. 217 НК РФ).

С 1 января 2012 г. суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства облагаются НДФЛ в части, превышающей в совокупности трехкратный размер среднего месячного заработка.

Компенсации руководителям, их заместителям и главным бухгалтерам при увольнении облагаются НДФЛ в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Единовременная материальная помощь, выплачиваемая физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, а также физическим лицам - членам семей лиц, погибших в результате таких событий, не облагается НДФЛ независимо от цели предоставления денежных средств. (абз. 2 п. 8 ст. 217 НК РФ).

С 2012 г. к застрахованным в ПФР лицам отнесены временно пребывающие в РФ лица. В п. 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ внесены поправки, согласно которым с 1 января 2012 г. застрахованными лицами являются также иностранные граждане или лица без гражданства, временно пребывающие на территории РФ, заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев. Исключение составляют высококвалифицированные иностранные специалисты в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации".

В отношении таких лиц взносы в ПФР должны уплачиваться по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование только страховой части трудовой пенсии, причем независимо от года рождения указанных застрахованных лиц (п. 2 ст. 22.1 Закона № 167-ФЗ). То есть в 2012 и 2013 гг., например, для плательщиков, не являющихся льготниками, - в размере 22% и в случае превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов - в размере 10% с суммы такого превышения.

11. Прочие налоги

Исчисление и уплата остальных налогов, в т.ч., водный налог, налог на землю, госпошлина, транспортный налог, а также иных налогов и сборов производится филиалами, обособленными подразделениями Общества в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними документами Общества, регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

11.1. Транспортный налог

Налоговая декларация по транспортному налогу предоставляется в налоговые органы один раз не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом по форме утвержденной приказом ФНС РФ от 20.02.2012 года №ММВ-7-11/99@ (в ред. приказа ФНС РФ от 26.10.2012 г. № ММВ-7-11/808@).

Уплата налога на территории Свердловской области производится в срок не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата транспортного налога на территории Пермского края установлена до 20 февраля года, следующего за отчетным.

Ставки транспортного налога регулируются областным законодательством субъектов Российской Федерации:

- на территории Свердловской области в соответствии с Областным законом №43-ОЗ от 29.11.2002 г. (в ред. №41-ОЗ от 15.06.2011 г.);

- на территории Пермского края в соответствии с Законом Пермского края №541-ПК от 24.11.2009 г., и Законом Пермского края от 30.08.2001 г. №1685-296 (в ред. от 23.11.2010, с изм. от 13.07.2011 г.);

- на территории Челябинской области в соответствии с Законом Челябинской области от 30.09.2008 г. №312-ОЗ и Законом Челябинской обл. от 28.11.2002 г. №114-ЗО (в ред. 06.10.201 №642-ЗО).

В случае перерегистрации транспортных средств в течение одного месяца с одного филиала (обособленного подразделения) на другой при условии, что филиалы (обособленные подразделения) находятся в разных субъектах РФ, местом нахождения транспортного средства в этом месяце признается место его регистрации по состоянию на первое число этого месяца.

11.2. Земельный налог

Декларации по земельному налогу предоставляются один раз не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Порядок и сроки уплаты земельного налога регулируются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ.

В случае возникновения (прекращения) в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога в отношении данного участка производится с учетом коэффициента.

При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав (п. 7 ст. 396 НК РФ).

Перечень принадлежности основных средств к движимому или недвижимому имуществу

Недвижимое	Движимое
<p>П.1 ст. 130 ГК РФ к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.</p> <p>А также получен документ, выданный органом технической инвентаризации/ кадастровым инженером (справка о технико-экономических показателях объекта, технический паспорт)</p> <p>В ЧАСТНОСТИ:</p>	<p>Все имущество, не относящееся к недвижимому – оборудование.</p> <p>А также имущество, имеющее наименование зданий, сооружений или линейных объектов, но не имеющее признаков недвижимого имущества в соответствии с п.1 ст.130, в связи с чем получен документ, выданный органом технической инвентаризации/ кадастровым инженером (справка/заключение о признании объекта движимым имуществом) либо решение суда.</p> <p>В ЧАСТНОСТИ:</p>
<p>1) Здания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здание ОПУ - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание АБК - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание ЗРУ - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание аккумуляторов - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание синхронного компенсатора – 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание склада - 11 0001140 (склады производственные) - здание РП/ЦР, ТП - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание реакторной - 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание аппаратной – 11 0001190 (прочие здания производственного назначения, не включенные в другие группировки) - здание проходной – 11 0001160 (здания производственных проходных) - здание ПС – 11 4521012 (здания электрических и тепловых сетей) - здание гаража – 11 0001130 (гаражи наземные и подземные) - здание КТП, БКТП (на фундаменте) – 14 3115020 (подстанции трансформаторные комплекты) - другие капитальные здания – 11 0001000 (здания, кроме жилых, не включенные в другие группировки) 	<p>Рабочие машины и оборудование</p> <p>1) Трансформаторы, в том числе: - 14 3115010 (трансформаторы электрические силовые мощные)</p> <ul style="list-style-type: none"> - силовые автотрансформаторы - силовые трансформаторы - трансформаторы собственных нужд <p>2) Оборудование ОПУ в том числе – 14 3120000 (оборудование электrorаспределительное и аппаратура контроля)</p> <ul style="list-style-type: none"> -панели управления – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока) -панели шкафы защиты – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) -щит собственных нужд – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) -щит постоянного тока – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) -шкаф оперативного тока – 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций по-

	<p>стоянного тока), 14 3120490 (устройства комплектные силовые и осветительные с различного вида аппаратами) 3) Комплектное распределительное устройство всех классов напряжения - 14 3120460 (устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций постоянного тока) 4) Оборудование ОРУ, ЗРУ в том числе: - 14 3120010 (аппаратура электрическая высоковольтная более 1000 В), 14 3120020 (аппаратура электрическая низковольтная до 1000 В) - маслонаполненное оборудование - выключатели - реакторы - разъединители - отделители - короткозамыкатели - трансформаторы тока - трансформаторы напряжения - разрядники - ограничитель перенапряжения - конденсаторы связи - в/ч заградители, в том числе фильтры присоединения - компенсирующие устройства - аккумуляторные батареи - резисторы силовые, преобразовательные устройства - компрессоры, - резервуары 5) Приборы – 14 3312500 (приборы радиоизмерительные для измерения силы тока, напряжения, параметров цепей с сосредоточенными постоянными), 14 3312040 (инструменты и приборы для измерения или проверки количественных характеристик электричества) 6) Инструмент – 14 3312040 (инструменты и приборы для измерения или проверки количественных характеристик электричества) 7) Прочее вспомогательное оборудование – 14 2911090 (оборудование энергетическое прочее) 8) Блочно-модульные здания: - КТП, БКТП – 14 3115020 (подстанции трансформаторные комплектные) - МТП – 14 3120010 (аппаратура электрическая высоковольтная более 1000В) 9) Информационное оборудование – 14 3020000 (техника электронно-вычислительная) и проч. - средства систем связи - средства измерения и управления - средства вычислительной техники - оргтехника</p>
--	---

	- средства учета
<p>2) Сооружения ОРУ,ПС, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порталы – 14 2922694 (порталы) - система водоотведения – 12 4527351 (водопровод) - маслоприемник – 12 0001130 (резервуары железобетонные наземные и подземные) -система пожаротушения – 14 3319020 (приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации) - внутривьездные автомобильные дороги – 12 4526371 (дорога автомобильная с усовершенствованным капитальным типом дорожного покрытия) - очистные сооружения – 12 4527040 (сооружения по охране окружающей среды и рациональному природопользованию) - капитальные резервуары – 12 0001130 (резервуары железобетонные наземные и подземные) - эстакады – 12 4526212 (эстакада для выгрузки сыпучих грузов), 12 2811250 (эстакады и галереи) - молниеотвод – 12 2811133 (радиомачты отдельно стоящие) -фундаменты – 12 4522826 (фундамент отдельно стоящий) -кабельные каналы – 12 2811255 (эстакады материалопроводов) -мачты связи – 14 2928524 (вышки и мачты эксплуатационные) -мачты освещения – 12 2811010 (мачты из черных металлов решетчатые), 12 2811133 (радиомачты отдельно стоящие) -ограждения – 12 3697050 (ограды (заборы) металлические), 12 4540031 (ограды (заборы) и ограждения каменные и железобетонные) - контур заземления ПС – 14 2947174 (механизмы, инструменты, приспособления для выполнения работ по заземлению электроустановок) 	
<p>3) Линейные объекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ВЛ-0,4, -ВЛ220 кВ – 12 4521125 (линия электропередач воздушная) - КЛ-0,4 кВ – КЛ220 кВ – 12 4521010 (сооружения электроэнергетики) - кабельная канализация – 12 4527372 (канализация) - система водоснабжения и водоотведения – 12 4527351 (водопровод) -газопроводы – 12 4521191 (газопровод) -система теплоснабжения – 14 2944160 (оборудование для эксплуатации коммунальных распределительных электросетей и систем теплоснабжения) - линия связи – 12 4526080 (сооружения связи) - железнодорожные пути – 12 4526010 (сооружения железнодорожного транспорта) 	<p>Линейные объекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Линия связи (линии передачи, физические цепи связи, линейно-кабельные сооружения связи), средой для передачи информации по которой служит оптическое волокно, размещаемое на элементах ВЛ (в охранной зоне ВЛ),принадлежащих ОАО «МРСК Урала». – 14 3222040 (системы связи оптоволоконные)