



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРНОГО КАВКАЗА

ПРИКАЗ

30.12.2009

№ 224

г. Пятигорск

Об учетной политике
ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2010 год

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпунктом 3 пункта 3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1996 № 112, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также в связи с изменениями в законодательстве РФ, вступающих в силу с 01.01.2010,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

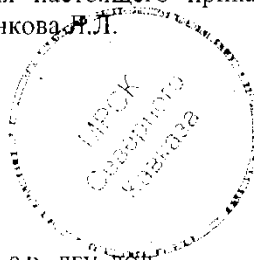
- Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей бухгалтерского учета на 2010 год (Приложение 1).
- Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей налогового учета на 2010 год (Приложение 2).
- График документооборота первичных учетных документов, поступающих в Департамент бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа», на 2010 год (Приложение 3).
- Формы первичных бухгалтерских документов ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2010 год (Приложение 4).
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2010 год (Приложение 5).

2. Финансовому директору Ахметову З.В. обеспечить применение основных элементов учетной политики и графика документооборота в ОАО «МРСК Северного Кавказа».

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора Трубенкова Р.Л.

Генеральный директор

Каитов М. К.



Рассылается: Даниеляну А. В., Ахметову З.В., ДБУ, ДОД
Исполнитель: О. Н. Соболева (4-78)

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2010 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

- 1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота .. ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 1.3. Порядок и сроки составления отчетности ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики ... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 1.5. Применяемый план счетов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 1.6. Применяемые внутренние стандарты учета..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

- 2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.3. Общие подходы к оценке объектов учета ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.2. Учет операций по долевым строительству объектов..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.3 Учет операций по договорам строительного подряда ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.4 Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.5. Основные средства..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.6. Изменение стоимости основных средств ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.8. Амортизация основных средств ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.9. Учет аренды основных средств ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящих в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.6 Кассовые операции ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7. Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.4. Учет бюджетных средств..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.5. Прочие доходы и расходы ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.7.7. Учет курсовых разниц ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.9. Избранные способы учета финансовых вложений ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.12. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль ОШИБКА!
- Закладка не определена.
- 2.14. Налог на имущество..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

2.15. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ.....	ОШИБКА!
<u>ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</u>	
2.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ
	<u>ОПРЕДЕЛЕНА.</u>
2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
2.18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2009 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Общества

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

Бухгалтерские службы филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо.

Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах составляются по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными им лицами, и используются предприятиями после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.1». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

1.3.Порядок и сроки составления отчетности

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н (ред. от 18.09.2006) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
 - по нематериальным активам и НИОКР;
 - по основным средствам и доходным вложениям;
 - по материально-производственным запасам;
 - по финансовым вложениям;
 - по кредитам и займам;
 - по исчислению налога на прибыль;
 - по курсовым разницам;
 - по событиям после отчетной даты;
 - по условным фактам хозяйственной деятельности;
 - по прекращаемой деятельности;

- по связанным сторонам;
 - по государственной помощи;
 - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

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.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

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

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Типовой план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, являющихся приложениями к настоящему положению.

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):

- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 октября.
- товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,
- финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (*4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала*), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

График проведения инвентаризаций утверждает руководитель Общества или уполномоченные им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу») и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: *требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.*

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода 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).

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.

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

Капитальными 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. Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

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

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

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

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

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

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.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

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, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

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

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.).

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.

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

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;

- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае неучтенности величины (3% 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, 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, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;

- 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;

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

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

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 или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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.);

- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской

Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

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.

Стоимость имущества, величина доходов и расходов Общества определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В части имущества курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.

Курсовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы (возникшие после принятия имущества к учету), руководствуясь требованием рациональности, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета Общества отражает в составе прочих доходов или расходов.

Курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по оказанным услугам, выполненным работам, полученным кредитам, полученным (выданным) займам, отражаются в составе прочих доходов или расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, 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.

2.4.1. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО СИЛАМИ СТОРОННИХ ПОДРЯДЧИКОВ И СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ

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.

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

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
 - объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
 - основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
 - основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
 - основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).
- Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений. Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.), иной инфраструктурой неразрывно связанной с ним.

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

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.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

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 и расчетных документов.

2.4.2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОЛЕВОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ ОБЪЕКТОВ

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

– 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;

– 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.

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

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороны, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

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

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

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

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

При участии одного из структурных подразделений Общества в строительстве, ведущемся другим структурным подразделением Общества, отношений по долевого строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3 УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.

Для операций, в которых Общество выступает в качестве подрядчика или субподрядчика по договорам, длительность которых составляет более одного года, либо если сроки начала и окончания строительных работ приходится на разные годы, объектом бухгалтерского учета является договор строительного подряда, в рамках которого ведется учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ по договору или отдельного этапа, принимаемого заказчиком по договору как отдельный актив, - не предъявленная к оплате выручка. На счетах бухгалтерского учета в этом случае делается проводка:

Д 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Не предъявленная к оплате выручка", - К 90, субсчет 1 "Выручка", - отражена сумма выполненных в отчетном периоде работ, не предъявленная заказчику.

На счете 76, субсчет "Не предъявленная к оплате выручка", необходимо вести аналитический учет по каждому заказчику и каждому договору строительного подряда.

В бухгалтерском балансе сумма, отраженная на конец отчетного периода на счете 76, субсчет "Не предъявленная к оплате выручка", подлежит отражению по строке 270 "Прочие оборотные активы" или по дополнительно вписываемой строке.

Когда по условиям договора Общество имеет право выставлять заказчику промежуточные счета на оплату по результатам выполнения работ, соответствующая сумма, учтенная на счете 76, субсчет "Не предъявленная к оплате выручка", подлежит отнесению в дебиторскую задолженность проводкой:

Д 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - К 76, субсчет "Не предъявленная к оплате выручка", - отражена сумма предъявленного промежуточного счета.

Если договором не предусмотрена выписка промежуточных счетов, то не предъявленная к оплате начисленная выручка подлежит списанию в дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ в целом по договору.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном или натуральном измерителе).

Общество отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации по строительно-монтажным работам, выполняемым для сторонних организаций ежемесячно на основании актов выполненных работ (формы КС-2, КС-3), даже если договором строительного подряда предусмотрено, что работы сдаются заказчику по окончании всего строительства или по определенным в договоре этапам.

2.4.4 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ, ПРИВЛЕЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ И/ИЛИ СОЗДАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов

В случае, если инвестиционный актив используется для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного

актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 77 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств 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 Обществом в качестве товаров.

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

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.

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

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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 совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

– Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

– Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

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

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

– Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда Общество признает прочие расходы.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

2.4.6. ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

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

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

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.

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.

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

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

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 основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. 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 с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.7. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

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 Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается 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.

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

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 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.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.8. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

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 жилищного фонда, не приносящим доход;
- 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.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, ограживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются Обществом в качестве прочих расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.9. УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами 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.

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.

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

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.

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 или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований: Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные 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 Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных 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.

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.

2.4.10. УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

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.

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.

2.4.11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ИХ АМОРТИЗАЦИЯ

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем приносить экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

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 Обществом в качестве товаров.

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;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма расходов на его приобретение, включающая в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как скидка с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Общество списывает стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, прекращения использования вследствие морального износа, в иных случаях.

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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование с забалансового счета производится в следующих случаях:

- истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. ПРИЗНАНИЕ АКТИВОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ И ИХ ОЦЕНКА

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.

Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Службу материально-технического обеспечения Общества,

децентрализовано – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения производственных подразделений (филиалов). Учет централизованных поставок осуществляется центральной бухгалтерией Общества, децентрализованных поставок – бухгалтериями производственных подразделений (филиалов).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. П., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и передаточных документах (актах, накладных и т. Д.).

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

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.2. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

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.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на предприятие признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества, включая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников Общества, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также их доставкой (сопровождением);
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себе- стоимость материала..

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. УЧЕТ ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. Д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Конкретный порядок составления Акта об израсходованных материалах, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен, устанавливаются Обществом.

Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции, не осуществляется (пункт 43 раздела V Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Для учета поступления и движения специальной оснастки и спецодежды используются только унифицированные (типовые межотраслевые) формы №№ М-15, М-11 и М-8 (пункты 15 и 19 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ), ПРИХОДУЕМЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНЯТИЯ С ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СТАДИИ ВОССТАНОВЛЕНИЯ (РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ, РЕМОНТА)

Запасные части, приходящие в результате снятия с основных средств, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходящих объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходящие в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходящих в результате снятия с основных средств, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приносятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по стоимости с учетом ремонта.

2.6 КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. N 40.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Общество имеет кассу и ведет кассовую книгу в унифицированной форме N КО-4. Учет кассовых операций компьютеризирован, кассовая книга ведется в электронном виде, листы которой распечатываются в двух экземплярах (первый сброшюровывается в виде книги, второй служит отчетом кассира). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции территориально обособленных подразделений отражаются в отдельных частях единой кассовой книги. В каждом обособленном подразделении открывается отдельная часть единой кассовой книги, и кассир подразделения самостоятельно выписывает приходные и расходные кассовые ордера со своей специфической нумерацией и последующим отражением их в кассовой книге подразделения.

На титульном листе каждой части указываются наименование Общества, ее обособленного подразделения и номер раздела единой кассовой книги.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров (формы N N КО-1 и КО-2) номер состоит из двух частей. Его первая часть идентифицирует обособленное подразделение Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера в этом подразделении по журналу регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3).

Единая кассовая книга Общества состоит из четырнадцати отдельных частей, которым присвоены коды:

1. ЦМ - для части кассовой книги головной организации;
2. КБ - для части кассовой книги Кабардино-Балкарского филиала;
3. КЧ - для части кассовой книги Карачаево-Черкесского филиала;
4. СО - для части кассовой книги Северо-Осетинского филиала;
5. ДЭ - для части кассовой книги филиала Дагэнегро;
6. ПО - для части кассовой книги Московского Представительства;
7. СЭ - для части кассовой книги филиала Ставропольэнегро Исполнительный аппарат;
- 7.1 СВ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнегро Восточные Электрические

Сети;
7.2 ЕС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Эссентукские Электрические Сети;
7.3 СЗ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Западные Электрические Сети;
7.4 СН - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Новотроицкие Электрические Сети;
7.5 СП - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Прикумские Электрические Сети;
7.6 СТ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ставропольские Электрические Сети;
7.7 СС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Светлоградские Электрические Сети;
7.8 СЦ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Центральные Электрические Сети.

По окончании отчетного года подразделения передают в бухгалтерию головной организации первые экземпляры разделов кассовой книги, а на местах оставляют у себя копии. Хранение кассовых отчетов с приходными и расходными кассовыми документами осуществляется в обособленных подразделениях Общества.

Лимит кассы утверждается банком, в котором открыт расчетный счет головной организации. При наличии нескольких расчетных счетов в разных банках головная организация по своему усмотрению определяет банк, который будет утверждать лимит кассы.

Общая сумма установленного лимита кассы распределяется головной организацией на отдельные доли лимита для головной организации и для каждого обособленного подразделения. Это распределение оформляется приказом руководителя Общества, которое доводится до сведения руководителей всех структурных подразделений. Общая сумма всех долей должна быть равна общей сумме лимита кассы организации.

Головная организация уведомляет другие банки, в которых у нее открыты расчетные счета, о размере общего лимита кассы.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.7.1. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от транзита электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
- промышленного характера;
- непромышленного характера;
- доходы от оказания консультационных услуг.

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).

Доходы от транзита электроэнергии включают доходы от передачи электроэнергии, передаваемой в соседние регионы и разделяются по уровням напряжения: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1, СН2), низкое напряжение (НН). Также как и передача электроэнергии, транзит электрической энергии относится к регулируемым видам деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы 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.

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

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче, транзиту электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:
 - транспортные услуги;
 - услуги связи;
 - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:
 - услуги общественного питания;
 - услуги лечебно-оздоровительных учреждений;
 - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Доходы от оказания консультационных услуг – это доходы аппарата управления Общества от оказания консультационных услуг всем компаниям, входящим в Общество.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы 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.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче, распределению и транзиту электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением 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.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации

основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами и признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Собранные в течение отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-07 «Расходы на продажу»

2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы от транзита электрической энергии признаются на основании Акта учета перетоков по договорам, заключенным предприятиями РЭСК на транзит электрической энергии. Акт учета оформляется на основании ежемесячных Актов взаимных перетоков, содержащих суммарные почасовые величины полученной (поставленной) электрической энергии по всем точкам поставки, находящимся на границе балансовой принадлежности субъектов РЭСК.

Доходы по передаче и транзиту электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии и Акта учета взаимных перетоков.

Учет расходов по реализации услуг по передаче и транзиту электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии.

Расходы по передаче и транзиту электрической энергии учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче и транзиту электрической энергии имеют следующую структуру:

- расходы по содержанию электросетевого оборудования и средств учета и контроля электроэнергии:
 - прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования:
 - ✓ оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
 - ✓ текущий ремонт электросетевого оборудования;
 - ✓ капитальный ремонт электросетевого оборудования;
 - прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии:
 - ✓ оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии;
 - ✓ текущий ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
 - ✓ капитальный ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
 - амортизация электросетевого оборудования и средств контроля и учета электроэнергии;
- технологический расход энергоресурсов на передачу электроэнергии;
- расходы на услуги по транзиту входящей электроэнергии;
- расходы на мероприятия по снижению потерь электроэнергии;
- пусковые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Процесс передачи и транзита электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче и транзиту электрической энергии, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче и транзиту электроэнергии.

К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. *Прямые расходы* (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчете «Прямые расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства».

Накладные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно на субсчете «Косвенные расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете «Общепроизводственные расходы».

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Распределенная стоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства в разрезе элементов затрат.

Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества.

Общехозяйственные расходы распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.7.3. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно 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. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7.4. УЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения ресурсов, ввиду этого с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.7.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от владения ценными бумагами;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
- проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

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.

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 (уплата прямых налогов – на имущество, и др.);

– 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.).

В качестве прочих Общество признает 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 неустребованной кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

В качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

– 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, прочими 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 рыночной 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.

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).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

Прочими доходами Общество также считает 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.

В составе прочих расходов Общество отражает также 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.

2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов

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

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

– безвозмездно полученные основные средства;

– иные безвозмездно полученные материальные ценности;

– предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;

– разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;

– прочие доходы будущих периодов.

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.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими расходами в момент списания объектов основных средств.

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»).

В случае безвозмездного поступления Обществом 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.

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Обществом в качестве санкций за отказ от исполнения договора (прочих расходов) (счет «Прочие доходы и расходы»).

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

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

Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считать два года.

2.7.7. УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

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.

Курсовая разница возникает в случае:

полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

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

- денежных знаков в кассе Общества;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг (за исключением акций);

- средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты 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.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаключенный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-01 по выделенному имуществу, на субсчете 79-02 по текущим операциям.

Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Общества.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя Общества при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. Д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. Д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых 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 определяемых 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 предприятиями РЭСК в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

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.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае РЭСК 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.

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.

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.

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.

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».

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

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 по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

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

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

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

В соответствии с пунктом 38 раздела VI ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

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.

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.

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.).

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.

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.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

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

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

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. 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 списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

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

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

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

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.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

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

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

В соответствии с пунктом 72 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н и Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н резерв по сомнительным долгам не создается.

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

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- 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.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В соответствии с пунктом 8 раздела II ПБУ 15/2008 расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику информационных и консультационных услуг ;
- с проведением экспертиз;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты займодавцу;

– при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

– при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению займодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя remitенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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».

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

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются, как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

– расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;

– расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;

– расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

– проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

– расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);

– представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

– расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ.

– применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);

– прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);

– доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

– прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

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

–вычитаемые временные разницы (ВВР);

–налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

– применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);

– убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

– прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

– разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств, для целей бухгалтерского и налогового учета (курсовые разницы, регистрация имущества и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);

– применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.14. Налог на имущество

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество определены следующие счета учета:

- в филиалах Общества – счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в зависимости от использования налогооблагаемого имущества;
- в аппарате управления - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по имуществу, сдаваемому в аренду – на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.15. Финансовые результаты

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится головным подразделением.

Прибыль филиала передается головному подразделению на основании авизо по окончании года, что отражается у головного подразделения записью Д 79 - К 84, а у филиала - проводками: Д 99 - К 84 (формирование прибыли по итогам года); Д 84 - К 79 (передача прибыли головному подразделению). Показатель нераспределенной прибыли отражается лишь в промежуточных балансах филиала, а в годовом балансе отсутствует. Передачи прибыли с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль головного подразделения и филиала суммируется.

Аналогично учитываются убытки филиала.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

2.16. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам (по местам расположения активов).

2.17. События после отчетной даты

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.

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.

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

2.18. Условные факты хозяйственной деятельности

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

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Финансовый директор

З. В. Ахметов

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2010 ГОД
СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТСТВА..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.10. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 3.12. ОФОРМЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР И ВЕДЕНИЕ КНИГ ПОКУПОК И ПРОДАЖ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.1. СОСТАВ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ. ОСТАТКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОБЪЕКТОВ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.5. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.8. РАСХОДЫ НА НИОКР..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.9. РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.2.10. УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.5. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.5.1. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
 - 4.5.2. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
- 6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений 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.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

В соответствии со статьей 313 главы 25 Налогового кодекса РФ налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

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.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

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

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

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе 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.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в налоговых отчетах (декларациях, расчетах и др.), а также в отчетах по иным обязательным платежам несут работники Общества их подписавшие.

Руководители филиалов и главные бухгалтеры филиалов несут ответственность за своевременность представления налоговой отчетности, а также отчетности по иным обязательным платежам в государственные контролирующие органы по месту нахождения филиалов и входящих в их состав обособленных подразделений.

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.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. 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, вступающими в силу с 01.01.2009)
- ✓ Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ
- ✓ Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ (ред. от 04.11.2007) «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»
- ✓ Федеральный закон от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- ✓ Федеральный закон от 4 декабря 2008 г. № 251-ФЗ «О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
- ✓ Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 282-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
- ✓ Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283 с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 10.07.2002 № ГКПИ 2001-916).
- ✓ Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- 1) 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);
- 2) 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;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, 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 товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к внереализационным расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе внереализационных расходов.

Получение оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу по НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ).

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

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 разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ 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.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

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.

3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие строительно-монтажных работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты отдела капитального строительства Общества.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), стоимость услуг поставщиков и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за месяц.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, заверченный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТСТВА

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.2 по курсу ЦБР на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на полную сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением суммы налога. При этом на счете-фактуре делается пометка «Уплата за иностранное лицо». Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком. В книге покупок счет-фактура, составленный Обществом, регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

Сумма входного НДС первоначально отражается по курсу на дату принятия на учет товаров (работ, услуг). Вычет делается на сумму, перечисленную в бюджет (валютный эквивалент уплаченного налога рассчитывается по курсу на дату возникновения задолженности по уплате налога в бюджет). Поэтому возникает курсовая разница, которая в части, соответствующей входному НДС на дату отражения вычета, должна скорректировать сумму отраженного по дебету счета 19 налога в корреспонденции со счетом 91.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки.

3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной

территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

3. Предъявленные покупателем и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

4. Исчисленные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

8. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае после принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Вычет НДС, начисляемого со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В случае если доля расходов по льготируемым видам деятельности не превышает 5% совокупных расходов Общества, весь НДС подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент

оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

Затем по итогам квартала определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за месяц. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

3.9. 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:

- ✓ 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);
- ✓ упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- ✓ 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).
- ✓ покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

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

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты 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 единовременно, после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.(восст.)Стоимость},$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$Ост.стоимость$ - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) с учетом переоценок.

$Перв.(восст.)стоимость$ - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДС_{восст}(i) = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)},$$

где:

$НДС_{\text{восст}(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i -го календарного года.

$НДС_{\text{зачтенный}}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$Отгрузка_{\text{БезНДС}(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i -тый календарный год.

$Отгрузка_{\text{Всего}(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i -тый календарный год.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания. Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.10. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

Обособленные подразделения Общества осуществляют исчисление, удержание из средств, выплачиваемых поставщикам товаров (работ, услуг) и перечисление в бюджет сумм НДС, подлежащих уплате при исполнении Обществом обязанностей налогового агента.

3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит централизованную уплату по налогам на добавленную стоимость (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения предприятия.

3.12. ОФОРМЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР И ВЕДЕНИЕ КНИГ ПОКУПОК И ПРОДАЖ.

Счета-фактуры, выставляемые обособленными подразделениями, оформляются в следующем порядке:

1. В соответствии с пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ в них указываются реквизиты (в частности, наименование, адрес, ИНН) продавца - головной организации. В то же время при выставлении счета-фактуры обособленным подразделением в строке 26 данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

3. Нумерация счетов-фактур производится с присвоением составных номеров с индексом обособленного подразделения.

4. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Общества.

За отчетный (налоговый) период указанные разделы книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в центральную бухгалтерию Общества для оформления единых книг покупок и продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты; определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4, 6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленных 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):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со 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.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и 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.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода в виде данных материально-производственных запасов.

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

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. 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, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

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

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам за год в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ не создаются.

4.2.4. Налоговый 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 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств и объекты, полученные в безвозмездное пользование в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя и компании, передавшей объекты в безвозмездное пользование соответственно.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса. По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам размер расходов на капитальные вложения, включаемый в состав расходов отчетного (налогового) периода составляет 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, не включая суммы налогов, подлежащих вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом в сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением курсовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется 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, также формируется в размере 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой

амортизационным группам) фактических затрат, не включающих курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав). Формула расчета суммы увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств аналогична приведенной выше. Десять процентов (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) и тридцать процентов (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на модернизацию основных средств с нулевой стоимостью в размере, не превышающем 20 тысяч рублей включаются Обществом в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает 20 тысяч рублей.

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров

При реализации товаров Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки покупных товаров - по средней стоимости.

В соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

4.2.6. 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. 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.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества 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.

При реализации основного средства до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия Обществом восстанавливается, то есть включается в доходы (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса). Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как амортизационная премия по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения ОС.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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

С 01 января 2009 года отменяется применявшийся к основной норме амортизации специальный коэффициент 0,5 в отношении легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имевших первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей. Согласно ст. 27.2 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ организации, применявшие ранее понижающий коэффициент 0,5 при амортизации автотранспорта, с 1 января 2009 г. использовать его не должны. В то же время в целях минимизации налоговых рисков в отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью от 300 тыс. до 600 тыс. руб. и пассажирских микроавтобусов с первоначальной стоимостью от 400 тыс. до 800 тыс. руб. амортизация по которым начала начисляться до 1 января 2008 г. следует начислять амортизацию в прежнем порядке, т.е. с применением понижающего коэффициента 0,5.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 11 ст. 258 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в соответствии с пунктом 2 статьи 323.4 Налогового кодекса РФ, не создается.

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных, на использование топологии интегральных микросхем;
- ✓ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ✓ владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Покупку исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее 20 тысяч рублей, Общество относит на прочие расходы.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах.

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

Нематериальные активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, утверждаемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.8. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения, в соответствии со ст. 262 НК, должны определяться наличием следующих признаков:

- ✓ по предназначению они должны быть связаны с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов;
- ✓ по возможности использования результатов они должны быть предназначены для использования в производстве и/или реализации продукции, услуг.

Расходы на НИР не включаются в состав расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения. Данные расходы учитываются в составе прочих косвенных расходов одновременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Данные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования

указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном абзацем 3 п. 2 ст. 262 НК РФ. При этом разработками, не давшими положительного результата, признаются также разработки, прекращенные досрочно, когда становится ясно, что планируемые результаты не будут достигнуты.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 0,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

Для определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, (процентных и дисконтных векселей) Общество использует метод сопоставления процентной ставки (дисконта) по векселю со ставкой рефинансирования.

Расчетная цена акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика. При этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ.

4.2.10. 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.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 Кодекса)

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией)

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.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в соответствии с пунктом 2 статьи 267 Налогового кодекса РФ не создается.

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Курсовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходами от реализации. Данные доходы отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

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

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.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

- увеличенной в 2 раза по обязательствам в рублях и равной 15 процентам по обязательствам в иностранной валюте - с 01.01.2010 по 30.06.2010 по долговым обязательствам, возникшим до 01 ноября 2009 года;
- увеличенной в 1,1 раза по обязательствам в рублях и равной 15 процентам по обязательствам в иностранной валюте - с 01.07.2010 по долговым обязательствам, возникшим до 01 ноября 2009 года;
- увеличенной в 1,1 раза по обязательствам в рублях и равной 15 процентам по обязательствам в иностранной валюте - с 01.01.2010 по долговым обязательствам, возникшим после 01 ноября 2009 года.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Резерв по сомнительным долгам в соответствии с пунктом 3 статьи 266 Налогового кодекса РФ не создается.

4.5. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.5.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения 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 Российской Федерации, 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.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или

доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налог на имущество по движимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения филиалов Общества, на отдельном балансе которых указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость линий энергопередачи и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов (глава 30 НК, ст. 381, п. 11), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

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

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ и сборы

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога на доходы иностранных юридических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

С 01 января 2010 года отменена глава 24 Налогового кодекса «Единый социальный налог». Вступил в силу Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Вышеперечисленные взносы учитываются в целях налогообложения прибыли как прочие расходы на основании пп. 49, п. 1, ст. 264 Налогового кодекса РФ и включаются в налогооблагаемую базу на дату начисления.

Исходя из абз. 2 п. 1 ст. 272 Налогового кодекса РФ суммы отпускных и начисленные на них страховые взносы учитываются в составе расходов в том месяце, на который приходятся дни отпуска.

Финансовый директор

З. В. Ахметов



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРНОГО КАВКАЗА

ПРИКАЗ

30.12.2010

№ 263

г. Пятигорск

Об учетной политике
ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2011 год

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпунктом 3 пункта 3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1996 № 112, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также в связи с изменениями в законодательстве, вступившими в силу с 01.01.2011, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
 - 1.1. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей бухгалтерского учета на 2011 год (Приложение 1).
 - 1.2. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей налогового учета на 2011 год (Приложение 2).
 - 1.3. График документооборота первичных учетных документов, поступающих в Департамент бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2011 год (Приложение 3).
 - 1.4. Формы первичных бухгалтерских документов ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2011 год (Приложение 4).
 - 1.5. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2011 год (Приложение 5).
2. Финансовому директору З.В. Ахметову обеспечить применение учетной политики в ОАО «МРСК Северного Кавказа».
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора Л.Л. Трубенкова.

Генеральный директор

М.К. Каитов

Рассылается: Л.Л. Трубенкову, З.В. Ахметову, ДБУ, ДД.
Исполнитель: О.Н. Соболева (4-78)

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2011 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	532
1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета	532
1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота	532
1.3. Порядок и сроки составления отчетности	533
1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	534
1.5. Применяемый план счетов	534
1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета	534
1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	535
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	535
2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета	535
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета	536
2.3. Общие подходы к оценке объектов учета	537
2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов	538
2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами	538
2.4.2. Учет операций по долевым строительству объектов	539
2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда	540
2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов	540
2.4.5. Основные средства	541
2.4.6. Изменение стоимости основных средств	542
2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств	543
2.4.8. Амортизация основных средств	543
2.4.9. Учет аренды основных средств	544
2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа	544
2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация	545
2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов	546
2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	546
2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов	547
2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов	547
2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	548
2.6. Кассовые операции	548
2.7. Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов	549
2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов	549
2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	550
2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	551
2.7.4. Учет бюджетных средств	551
2.7.5. Прочие доходы и расходы	552
2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов	553
2.7.7. Учет курсовых разниц	553
2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов	554
2.9. Избранные способы учета финансовых вложений	554
2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества	556
2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала)	556
2.12. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)	557
2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль	558
2.14. Налог на имущество	559
2.15. Финансовые результаты	559
2.16. Информация по сегментам	559
2.17. События после отчетной даты	559
2.18. Условные факты хозяйственной деятельности	559
2.19. Формирование резерва по сомнительным долгам	560

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2011 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Общества

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

Бухгалтерские службы филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо.

Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам.

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, составляются по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными ими лицами, и используются предприятиями после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.1». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
- по нематериальным активам и НИОКР;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;

- по кредитам и займам;
 - по исчислению налога на прибыль;
 - по курсовым разницам;
 - по событиям после отчетной даты;
 - по условным фактам хозяйственной деятельности;
 - по прекращаемой деятельности;
 - по связанным сторонам;
 - по государственной помощи;
 - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
 - изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4.Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

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.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

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

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5.ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Типовой план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6.ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, являющихся приложениями к настоящему положению.

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7.Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
 - основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
 - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,
 - финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
 - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

График проведения инвентаризаций утверждает руководитель Общества или уполномоченные им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1.ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.

ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки и аудиторского заключения, промежуточная отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмоторительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или 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. Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода 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). 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.

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

Капитальными 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. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

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

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

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

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

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.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

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, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

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

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.).

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.

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

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (3% 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, 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, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- 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.

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

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

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 или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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.);

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

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

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

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.

Стоимость имущества, величина доходов и расходов Общества определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В части имущества курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.

Курсовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы (возникшие после принятия имущества к учету), руководствуясь требованием рациональности, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета Общества отражает в составе прочих доходов или расходов.

Курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по оказанным услугам, выполненным работам, полученным кредитам, полученным (выданным) займам, отражаются в составе прочих доходов или расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, 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.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

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.

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

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
- по объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- по основным средствам, входящим в сметы строок (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

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

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.), иной инфраструктурой неразрывно связанной с ним.

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

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.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

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 и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- 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;
- 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.

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

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в

соответствии с условиями договора) отражается в учете Общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

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

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

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

При участии одного из структурных подразделений Общества в строительстве, ведущемся другим структурным подразделением Общества, отношений по долевному строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда

Для операций, в которых Общество выступает в качестве подрядчика или субподрядчика по договорам, длительность которых составляет более одного года, либо если сроки начала и окончания строительных работ приходится на разные годы, объектом бухгалтерского учета является договор строительного подряда, в рамках которого ведется учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ по договору или отдельного этапа, принимаемого заказчиком по договору как отдельный актив, - не предъявленная к оплате выручка. На счетах бухгалтерского учета в этом случае делается проводка:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - К 90, субсчет 1 «Выручка», - отражена сумма выполненных в отчетном периоде работ, не предъявленная заказчику.

На счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», необходимо вести аналитический учет по каждому заказчику и каждому договору строительного подряда.

В бухгалтерском балансе сумма, отраженная на конец отчетного периода на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отражению по строке 270 «Прочие оборотные активы» или по дополнительно вписываемой строке.

Когда по условиям договора Общество имеет право выставить заказчику промежуточные счета на оплату по результатам выполнения работ, соответствующая сумма, учтенная на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отнесению в дебиторскую задолженность проводкой:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - отражена сумма предъявленного промежуточного счета.

Если договором не предусмотрена выписка промежуточных счетов, то не предъявленная к оплате начисленная выручка подлежит списанию в дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ в целом по договору.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном или натуральном измерителе).

Общество отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации по строительно-монтажным работам, выполняемым для сторонних организаций ежемесячно на основании актов выполненных работ (формы КС-2, КС-3), даже если договором строительного подряда предусмотрено, что работы сдаются заказчику по окончании всего строительства или по определенным в договоре этапам.

2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов

В случае, если инвестиционный актив используется для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4.5. Основные средства

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 78 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств 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 Обществом в качестве товаров.

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

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.

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

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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 совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

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

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

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда Общество признает прочие расходы.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

2.4.6. Изменение стоимости основных средств

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

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

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

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

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.

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.

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

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

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

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.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Общество ежегодно, по состоянию на начало отчетного периода проводит переоценку следующих групп основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Переоценка объектов основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. При переоценке объекта основных средств осуществляется пересчет его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Проведение переоценки основных средств не проводится в случае превышения текущей (восстановительной стоимости) от стоимости основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, менее чем на 3 %.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. 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 с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств

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, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

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 Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается 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.

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

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 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.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.8. Амортизация основных средств

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

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

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 жилищного фонда, не приносящим доход;
- 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.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, ограживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются Обществом в качестве прочих расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.9. Учет аренды основных средств

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.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами 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.

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.

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

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.

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 или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований: Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные 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 Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных 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.

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.

Сопутствующие затраты (амортизация, заработная плата персонала, налоги, страхование имущества и др.), по сданному в аренду имуществу, Общество отражает на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа

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.

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.

2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем приносить экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

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 Обществом в качестве товаров.

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;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма расходов на его приобретение, включающая в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Общество списывает стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, прекращения использования вследствие морального износа, в иных случаях.

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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях:

- истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов

материально-производственными запасами и их оценка

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.

Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Отдел материально-технического обеспечения Общества, децентрализованно – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения производственных подразделений (филиалов).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

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

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

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

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.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на предприятие признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала..

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т.д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т.д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Конкретный порядок составления Акта об израсходованных материалах, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен, устанавливаются Обществом.

Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции, не осуществляется (пункт 43 раздела V Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Для учета поступления и движения специальной оснастки и спецодежды используются только унифицированные (типовые межотраслевые) формы №№ М-15, М-11 и М-8 (пункты 15 и 19 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

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

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации - по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходяются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по стоимости с учетом ремонта.

2.6. КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. N 40.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Общество имеет кассу и ведет кассовую книгу в унифицированной форме N КО-4. Учет кассовых операций компьютеризирован, кассовая книга ведется в электронном виде, листы которой распечатываются в двух экземплярах (первый сброшюровывается в виде книги, второй служит отчетом кассира). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции территориально отдаленных обособленных подразделений отражаются в отдельных частях единой кассовой книги. В каждом обособленном подразделении открывается отдельная часть единой кассовой книги, и кассир подразделения самостоятельно выписывает приходные и расходные кассовые ордера со своей специфической нумерацией и последующим отражением их в кассовой книге подразделения.

На титульном листе каждой части указываются наименование Общества, ее обособленного подразделения и номер раздела единой кассовой книги.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров (формы N N КО-1 и КО-2) номер состоит из двух частей. Его первая часть идентифицирует обособленное подразделение Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера в этом подразделении по журналу регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3).

Единая кассовая книга Общества состоит из четырнадцати отдельных частей, которым присвоены коды:

- ЦМ - для части кассовой книги головной организации;
- КБ - для части кассовой книги Кабардино-Балкарского филиала;
- КЧ - для части кассовой книги Карачаево-Черкесского филиала;
- СО - для части кассовой книги Северо-Осетинского филиала;
- ДЭ - для части кассовой книги филиала Дагэнерго;
- ПО - для части кассовой книги Московского Представительства;
- СЭ - для части кассовой книги филиала Ставропольэнерго Исполнительный аппарат:
- СВ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Восточные Электрические Сети;
- ЕС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ессентукские Электрические Сети;
- СЗ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Западные Электрические Сети;
- СН - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Новотроицкие Электрические Сети;
- СП - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Прикумские Электрические Сети;
- СТ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ставропольские Электрические Сети;
- СС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Светлоградские Электрические Сети;
- СЦ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Центральные Электрические Сети.

По окончании отчетного года подразделения передают в бухгалтерию головной организации первые экземпляры разделов кассовой книги, а на местах оставляют у себя копии. Хранение кассовых отчетов с приходными и расходными кассовыми документами осуществляется в обособленных подразделениях Общества.

Лимит кассы утверждается банком, в котором открыт расчетный счет головной организации. При наличии нескольких расчетных счетов в разных банках головная организация по своему усмотрению определяет банк, который будет утверждать лимит кассы.

Общая сумма установленного лимита кассы распределяется головной организацией на отдельные доли лимита для головной организации и для каждого обособленного подразделения. Это распределение оформляется приказом руководителя Общества, которое доводится до сведения руководителей всех структурных подразделений. Общая сумма всех долей должна быть равна общей сумме лимита кассы организации.

Головная организация уведомляет другие банки, в которых у нее открыты расчетные счета, о размере общего лимита кассы.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;
- доходы от оказания консультационных услуг.

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).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы 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.

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

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче, транзиту электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:
 - транспортные услуги;
 - услуги связи;
 - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:
 - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Доходы от оказания консультационных услуг – это доходы аппарата управления Общества от оказания консультационных услуг всем компаниям, входящим в Общество.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы 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.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;

- расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением 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.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Расходы по передаче электрической энергии учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

- расходы по содержанию электросетевого оборудования и средств учета и контроля электроэнергии:
 - прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования:
 - ✓ оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
 - ✓ текущий ремонт электросетевого оборудования;
 - ✓ капитальный ремонт электросетевого оборудования;
 - прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии:
 - ✓ оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии;
 - ✓ текущий ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
 - ✓ капитальный ремонт средств контроля и учета электроэнергии;

- амортизация электросетевого оборудования и средств контроля и учета электроэнергии;
- технологический расход энергоресурсов на передачу электроэнергии;
- расходы на мероприятия по снижению потерь электроэнергии;
- пусковые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии.

К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. Прямые расходы (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчете «Прямые расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства».

Накладные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно на субсчете «Косвенные расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете «Общепроизводственные расходы».

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Распределенная стоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства в разрезе элементов затрат.

Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Общехозяйственные расходы, распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности, которые затем подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» также пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно 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. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7.4. Учет бюджетных средств

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения ресурсов, ввиду этого с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.7.5. Прочие доходы и расходы

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, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

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.

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 (уплата прямых налогов – на имущество, и др.).

- 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.).

В качестве прочих Общество признает 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 неустраиваемой кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

В качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

- 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, прочими 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 рыночной 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.

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).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

Прочими доходами Общество также считает 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.

В составе прочих расходов Общество отражает также 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.

2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов

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

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

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.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими расходами в момент списания объектов основных средств.

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»).

В случае безвозмездного поступления Обществом 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.

Общество признает расходы, относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами, в случае, когда величина расходов является существенной, и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Обществом в качестве санкций за отказ от исполнения договора (прочих расходов) (счет «Прочие доходы и расходы»).

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

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

Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считается два года.

2.7.7. Учет курсовых разниц

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.

Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на счетах в кредитных организациях;
 - денежных и платежных документов;
 - ценных бумаг (за исключением акций);
 - средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты 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.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-01 по выделенному имуществу, на субсчете 79-02 по текущим операциям.

Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Общества.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
 - вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
 - предоставленные другим организациям займы;
 - депозитные вклады в кредитных организациях;
 - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
- и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя Общества при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых 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 определяемых 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 предприятиями РЭСК в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

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.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом 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.

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.

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.

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.

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».

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

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 по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

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

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Расчетная стоимость таких финансовых вложений определяется на основе данных стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию, т.е. путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если одновременно выполняются все условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, формируется резерв под их обесценение. Величина резерва определяется как разница между учетной стоимостью (стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной (определенной выше указанным способом).

Результаты проверки подтверждаются актом с соответствующим расчетом стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

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.

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.

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.).

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.

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.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

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

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

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. 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 списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);

- цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

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

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

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.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

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

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

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

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- 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.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В соответствии с пунктом 8 раздела II ПБУ 15/2008 расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- с проведением экспертиз;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;

– при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

– при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению займодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя эмитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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».

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

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются, как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

– расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;

– расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;

– расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

– проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ);

– расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);

– представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

– расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

– прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);

– доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

– прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

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

– вычитаемые временные разницы (ВВР);

– налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств, для целей бухгалтерского и налогового учета (курсовые разницы и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);
- применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.14. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество определены следующие счета учета:

- в филиалах Общества – счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в зависимости от использования налогооблагаемого имущества;
- в аппарате управления - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по имуществу, сдаваемому в аренду – на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.15. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится головным подразделением.

Прибыль филиала передается головному подразделению на основании авизо по окончании года, что отражается у головного подразделения записью Д 79 - К 84, а у филиала - проводками: Д 99 - К 84 (формирование прибыли по итогам года); Д 84 - К 79 (передача прибыли головному подразделению). Показатель нераспределенной прибыли отражается лишь в промежуточных балансах филиала, а в годовом балансе отсутствует. Передачи прибыли с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль головного подразделения и филиала суммируется.

Аналогично учитываются убытки филиала.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

2.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам (по местам расположения активов).

2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

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.

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

2.18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

2.19. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СомНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного года, на 31 декабря создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Сомнительным долгом признается задолженность, срок обязательств по которой превысил 120 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а так же которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается на основе результатов проведенной на 31 декабря инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88), который заполняется на основании справки к Акту (Приложение к форме № ИНВ-17).

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Списание долга за счет резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным годам» и кредиту счетов учета расчетов – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В течение года при получении от покупателей оплаты резерв по сомнительным долгам восстанавливается, записью по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к прибыли отчетного периода, при этом производится запись по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91-01.

Таким образом, в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

Начальник Департамента
бухгалтерского учета – Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2011 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

<u>1.</u>	<u>ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</u>	562
<u>2.</u>	<u>ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ</u> 562	
<u>3.</u>	<u>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</u>	562
3.1.	<u>Общие положения</u>	562
3.2.	<u>Объект налогообложения</u>	562
3.3.	<u>Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)</u>	563
3.4.	<u>Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд</u>	563
3.5.	<u>Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления</u>	563
3.6.	<u>Момент определения налоговой базы</u>	563
3.7.	<u>Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства</u>	564
3.8.	<u>Применение налоговых вычетов</u>	564
3.9.	<u>Восстановление ранее зачтенных сумм НДС</u>	565
3.10.	<u>Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды</u> 566	
3.11.	<u>Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость</u>	566
3.12.	<u>Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж</u>	567
<u>4.</u>	<u>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</u>	567
4.1.	<u>Порядок признания доходов и расходов</u>	567
4.2.	<u>Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг</u>	567
4.2.1.	<u>Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства</u>	567
4.2.2.	<u>Налоговый учет движения материалов и материальных расходов</u>	567
4.2.3.	<u>Учет расходов на оплату труда</u>	568
4.2.4.	<u>Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества</u>	568
4.2.5.	<u>Особенности определения расходов при реализации товаров</u>	569
4.2.6.	<u>Налоговый учет основных средств</u>	569
4.2.7.	<u>Налоговый учет нематериальных активов</u>	569
4.2.8.	<u>Расходы на НИОКР</u>	570
4.2.9.	<u>Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг</u>	571
4.2.10.	<u>Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией</u>	571
4.3.	<u>Налоговый учет доходов от реализации</u>	571
4.4.	<u>Налоговый учет внереализационных доходов и расходов</u>	572
4.5.	<u>Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль</u>	573
4.5.1.	<u>Авансовые платежи</u>	573
4.5.2.	<u>Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями</u>	573
<u>5.</u>	<u>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</u>	573
<u>6.</u>	<u>ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ</u>	573

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений 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.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

В соответствии со статьей 313 главы 25 Налогового кодекса РФ налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

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.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

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

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

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе 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.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в налоговых отчетах (декларациях, расчетах и др.), а также в отчетах по иным обязательным платежам несут работники Общества их подписавшие.

Руководители филиалов и главные бухгалтеры филиалов несут ответственность за своевременность представления налоговой отчетности, а также отчетности по иным обязательным платежам в государственные контролирующие органы по месту нахождения филиалов и входящих в их состав обособленных подразделений.

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.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. 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, вступающими в силу с 01.01.2011);
- Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ;
- Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (далее - Правила) (в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451 с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 10.07.2002 № ГКПИ 2001-916);
- иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- 1) 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);

- 2) 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;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, 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 товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 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 порядку, предусмотренному ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе прочих 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 разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании 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 (в том числе через амортизационные отчисления) 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.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

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

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие строительно-монтажных работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за квартал.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, заверченный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления и казенными учреждениями в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога.

Общество обязано исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате. В остальных случаях уплата налога производится по итогам каждого налогового периода в общеустановленные сроки (п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

При определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при исчислении суммы налога в соответствии с п. п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счета-фактуры в порядке, установленном п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ. Счет-фактура составляется в двух экземплярах, один из которых регистрируется в книге продаж (абз. 8 п. 16 Правил). Второй экземпляр счета-фактуры регистрируется в книге покупок после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет (абз. 4 п. 13 Правил).

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

9. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- ✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

- ✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

10. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

- ✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

- ✓ при реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

11. Предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

12. Исчисленные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

13. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

14. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

15. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (вноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

16. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае после принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Вычет НДС, начисляемого со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

4) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

5) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

6) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В случае если доля расходов в налоговом периоде по льготным видам деятельности не превышает 5% совокупных расходов Общества, весь НДС подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

3.9. 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;

✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были переданы или начинают использоваться для осуществления операций, не облагаемых налогом.

- ✓ перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы);
- ✓ перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление НДС не осуществляется в отношении имущества, стоимость которого списывается на затраты единовременно, и учитываемого на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Перв. стоимость - первоначальная стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в последнем налоговом периоде каждого календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДС_{восст}(i) = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст}(i)$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем налоговом периоде i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Суммы восстановленного НДС, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.10. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

3.11. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество, в том числе при исполнении обязанностей налогового агента, производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по организации, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения организации.

3.12. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Счета-фактуры, выставляемые обособленными подразделениями, оформляются в следующем порядке:

1. В соответствии с пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ в них указываются реквизиты (в частности, наименование, адрес, ИНН) продавца - головной организации. В то же время при выставлении счета-фактуры обособленным подразделением в строке 26 данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых аппаратом управления и обособленными подразделениями Общества, производится в порядке возрастания с начала календарного года. Номер счета-фактуры состоит из двух частей:

- ✓ индекс обособленного подразделения;
- ✓ уникальный номер, автоматически присвоенный системой программного обеспечения.

Индекс обособленного подразделения соответствует:

ЦМ – аппарат управления ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
КБ - Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
КЧ - Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
СО - Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
ДЭ - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»;
СЭ - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Исполнительный аппарат;
СВ - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Восточные электрические сети;
ЕС - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Эссентукские электрические сети;
СЗ - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Западные электрические сети;
СН - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Новотроицкие электрические сети;
СП - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Прикумские электрические сети;
СТ - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Ставропольские электрические сети;
СС - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Светлоградские электрические сети;
СЦ - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Центральные электрические сети.

3. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Общества.

За отчетный (налоговый) период указанные разделы книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в центральную бухгалтерию Общества для оформления единых книг покупок и продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур хранятся в обособленных подразделениях Общества. Книги продаж и покупок хранятся в аппарате управления ОАО «МРСК Северного Кавказа».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Порядок признания доходов и расходов

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

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

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты; определяемые в соответствии с пп.п. 1, 4, 6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленных 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):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со 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.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и 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.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного согласно п. п. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

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

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. 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, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

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

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам за год в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ не создаются.

4.2.4. Налоговый 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 и объекты, полученные в безвозмездное пользование в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя и компании, передавшей объекты в безвозмездное пользование соответственно.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса. По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам размер расходов на капитальные вложения, включаемый в состав расходов отчетного (налогового) периода составляет 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, не включая суммы налогов, подлежащей вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом в сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи. Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением курсовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется 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, также формируется в размере 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат, не включающих курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав). Формула расчета суммы увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств аналогична приведенной выше. Десять процентов (для

основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой–десятой амортизационным группам) и тридцать процентов (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на модернизацию основных средств с нулевой стоимостью в размере, не превышающем 40 тысяч рублей, включаются Обществом в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров

При реализации товаров Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки покупных товаров - по средней стоимости.

В соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

4.2.6. 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. 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.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества 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.

При реализации основного средства до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия Обществом восстанавливается, то есть включается в доходы (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса). Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как амортизационная премия по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения ОС.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 11 ст. 258 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в соответствии с пунктом 2 статьи 323.4 Налогового кодекса РФ, не создается.

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных, на использование топологии интегральных микросхем;

- ✓ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ✓ владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Покупку исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее 20 тысяч рублей, Общество относит на прочие расходы.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах.

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

Нематериальные активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, утверждаемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.8. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения, в соответствии со ст. 262 НК, должны определяться наличием следующих признаков:

- ✓ по предназначению они должны быть связаны с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов;
- ✓ по возможности использования результатов они должны быть предназначены для использования в производстве и/или реализации продукции, услуг.

Расходы на НИР не включаются в состав расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения. Данные расходы учитываются в составе прочих косвенных расходов одновременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Данные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном абзацем 3 п. 2 ст. 262 НК РФ. При этом разработками, не давшими положительного результата, признаются также разработки, прекращенные досрочно, когда становится ясно, что планируемые результаты не будут достигнуты.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 0,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

В качестве цены реализации для ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, по общему правилу принимается фактическая цена, т.е. та, которая предусмотрена договором, если цена, установленная договором, отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.

Расчетную стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ (процентных и дисконтных векселей), Общество определяет в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценной бумаги, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

Расчетная цена акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика, (при этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ), либо путем деления стоимости чистых активов акционерного общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций, (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н).

4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263, 272 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.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 Кодекса)

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.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считать два года.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в соответствии с пунктом 2 статьи 267 Налогового кодекса РФ не создается.

4.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Курсовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходами от реализации. Данные доходы отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

- увеличенной в 1,8 раза по обязательствам в рублях по долговым обязательствам, возникшим как до, так и после 01 ноября 2009 года;
- увеличенной в 0,8 раза по обязательствам в иностранной валюте по долговым обязательствам, возникшим так же как до, так и после 01 ноября 2009 года.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации на последнее число отчетного (налогового) периода создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Резерв создается на основе результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88), который заполняется на основании справки к Акту (Приложение к форме № ИНВ-17).

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число налогового периода.

В течение года при получении от покупателей оплаты часть резерва по сомнительным долгам, равная сумме полученных денежных средств, подлежит включению во внереализационные доходы.

В соответствии со п. 5 ст. 266 НК РФ неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма нового резерва корректируется на остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, а именно:

1. На последнее число отчетного (налогового) периода рассчитывается сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам.
2. Результат действия (1) соотносится с размером остатка резерва предыдущего периода.
3. Полученная разница учитывается так:
 - если сумма нового резерва меньше, чем остаток резерва, то разницу необходимо включить в состав внереализационных доходов текущего налогового периода, т.е. периода, на который переносится остаток резерва;
 - если сумма нового резерва больше, чем остаток резерва, то разницу необходимо включить в состав внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, т.е. периода, на который переносится остаток резерва.

При этом, ограничение размера нового резерва по сомнительным долгам так же 10% выручки отчетного (налогового) периода. Поэтому на остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода можно корректировать только сумму нового резерва, которая не превышает указанного норматива.

Если резерв в отчетном (налоговом) периоде вообще не использовался из-за отсутствия безнадежных долгов, то резерв в полной сумме переносится на следующий отчетный (налоговый) период и в этом случае сумма нового резерва корректируется в порядке, изложенном выше.

4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

4.5.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения 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 Российской Федерации, 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.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налог на имущество по движимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения филиалов Общества, на отдельном балансе которых указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость линий энергопередачи и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов (глава 30 НК, ст. 381, п. 11), согласно перечню льготимущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

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

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога на доходы иностранных юридических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Учет страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования ведется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Что касается момента признания указанных расходов в налоговом учете, то согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, применяется пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

При этом страховые взносы, начисленные на выплаты, которые при признании в целях налогообложения прибыли распределяются по разным отчетным (налоговым) периодам (например, на отпускные, начисленные в отношении отпуска, приходящегося на разные отчетные (налоговые) периоды), учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль организаций одновременно в момент их начисления.



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРНОГО КАВКАЗА

ПРИКАЗ

— 31.03.2011 —

г. Пятигорск

№ — 64-1 —

О внесении изменений
в приказ от 30.12.2010 № 263

В соответствии с Приказами Минфина РФ от 24.12.2010 №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», от 13.12.2010 №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ ОАО «МРСК Северного Кавказа» от 30.12.2010 №263 «Об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2011 год» (далее - приказ) следующие изменения:
Приложение 1 к приказу изложить в редакции согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Исполняющему обязанности заместителя генерального директора В.В. Зуевскому обеспечить исполнение приказа от 30.12.2010 №263 «Об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2011 год» с учетом настоящих изменений.

Генеральный директор

М.К. Каитов

Рассылается: В.В. Зуевскому, З.В. Ахметову, ДБУ, ДД.
Исполнитель: О.Н. Соболева (4-78)

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2011 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	576
1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета	576
1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота	576
1.3. Порядок и сроки составления отчетности	577
1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	578
1.5. Применяемый план счетов	578
1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета	578
1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	578
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	579
2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности	579
Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета	579
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета	580
2.3. Общие подходы к оценке объектов учета	581
2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов	582
2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами	582
2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов	583
2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда	584
2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов	584
2.4.5. Основные средства	585
2.4.6. Изменение стоимости основных средств	586
2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств	587
2.4.8. Амортизация основных средств	587
2.4.9. Учет аренды основных средств	588
2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа	588
2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация	588
2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов	590
2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	590
2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов	590
2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов	591
2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящих в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	591
2.6. Кассовые операции	592
2.7. Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов	592
2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов	592
2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	594
2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	595
2.7.4. Учет бюджетных средств	595
2.7.5. Прочие доходы и расходы	595
2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов	596
2.7.7. Учет курсовых разниц	597
2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов	597
2.9. Избранные способы учета финансовых вложений	597
2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества	599
2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала)	599
2.12. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)	600
2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль	601
2.14. Налог на имущество	602
2.16. Информация по сегментам	602
2.17. События после отчетной даты	602
2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	602
2.19. Формирование резерва по сомнительным долгам	603

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2011 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Общества.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

Бухгалтерские службы филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо.

Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам.

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах составляются по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными им лицами, и используются предприятиями после включения их в

качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.1». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
- по нематериальным активам и НИОКР;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по курсовым разницам;
- по событиям после отчетной даты;

- по условным фактам хозяйственной деятельности;
 - по прекращаемой деятельности;
 - по связанным сторонам;
 - по государственной помощи;
 - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
 - изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4.Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

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.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

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

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5.ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Типовой план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6.ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, являющихся приложениями к настоящему положению.

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7.Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи

капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
 - основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
 - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,
 - финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
 - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

График проведения инвентаризаций утверждает руководитель Общества или уполномоченные ими руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.

ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки и аудиторского заключения, промежуточная отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной

информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмтрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или 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. Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода 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). 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.

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

Капитальными 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. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

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

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

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

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

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.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

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, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

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

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.).

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.

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

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае несущественности величины (3% 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, 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, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- 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.

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

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

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 или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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.);

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

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

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

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.

Стоимость имущества, величина доходов и расходов Общества определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В части имущества курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.

Курсовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы (возникшие после принятия имущества к учету), руководствуясь требованием рациональности, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета Общества отражает в составе прочих доходов или расходов.

Курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по оказанным услугам, выполненным работам, полученным кредитам, полученным (выданным) займам, отражаются в составе прочих доходов или расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, 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.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

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.

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

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
- по объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- по основным средствам, входящим в сметы строений (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;

– основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

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

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.), иной инфраструктурой неразрывно связанной с ним.

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Общество ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Незавершенное строительство – затраты Общества по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

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.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

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 и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- 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;
- 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.

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

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

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

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

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

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

– у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;

– у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

При участии одного из структурных подразделений Общества в строительстве, ведущемся другим структурным подразделением Общества, отношений по долевого строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда

Для операций, в которых Общество выступает в качестве подрядчика или субподрядчика по договорам, длительность которых составляет более одного года, либо если сроки начала и окончания строительных работ приходится на разные годы, объектом бухгалтерского учета является договор строительного подряда, в рамках которого ведется учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ по договору или отдельного этапа, принимаемого заказчиком по договору как отдельный актив, - не предъявленная к оплате выручка. На счетах бухгалтерского учета в этом случае делается проводка:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - К 90, субсчет 1 «Выручка», - отражена сумма выполненных в отчетном периоде работ, не предъявленная заказчику.

На счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», необходимо вести аналитический учет по каждому заказчику и каждому договору строительного подряда.

В бухгалтерском балансе сумма, отраженная на конец отчетного периода на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отражению по строке 270 «Прочие оборотные активы» или по дополнительно вписываемой строке.

Когда по условиям договора Общество имеет право выставить заказчику промежуточные счета на оплату по результатам выполнения работ, соответствующая сумма, учтенная на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отнесению в дебиторскую задолженность проводкой:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - отражена сумма предъявленного промежуточного счета.

Если договором не предусмотрена выписка промежуточных счетов, то не предъявленная к оплате начисленная выручка подлежит списанию в дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ в целом по договору.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном или натуральном измерителе).

Общество отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации по строительно-монтажным работам, выполняемым для сторонних организаций ежемесячно на основании актов выполненных работ (формы КС-2, КС-3), даже если договором строительного подряда предусмотрено, что работы сдаются заказчику по окончании всего строительства или по определенным в договоре этапам.

2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения,

сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

В случае, если инвестиционный актив используется для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4.5. Основные средства

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 78 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств 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 Обществом в качестве товаров.

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

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.

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

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию

(например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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 совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

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

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

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда Общество признает прочие расходы.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.6. Изменение стоимости основных средств

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

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

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

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

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.

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.

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

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

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.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств, в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Общество ежегодно, по состоянию на конец отчетного периода проводит переоценку следующих групп основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Переоценка объектов основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов основных средств путем приведения

первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. При переоценке объекта основных средств осуществляется пересчет его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. 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 с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств, производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств

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, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

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 Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается 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.

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

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 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.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.8. Амортизация основных средств

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

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

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 жилищного фонда, не приносящим доход;
- 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.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, ограживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются Обществом в качестве прочих расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.9. Учет аренды основных средств

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.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами 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.

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.

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

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.

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 или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований: Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные 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 Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных 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.

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.

Сопутствующие затраты (амортизация, заработная плата персонала, налоги, страхование имущества и др.), по сданному в аренду имуществу, Общество отражает на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа

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.

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.

2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем принести экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

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 Обществом в качестве товаров.

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;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма расходов на его приобретение, включающая в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Общество списывает стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, прекращения использования вследствие морального износа, в иных случаях.

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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях:

- истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов

материально-производственными запасами и их оценка

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.

Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Отдел материально-технического обеспечения Общества, децентрализованно – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения производственных подразделений (филиалов).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

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

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

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

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.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на предприятие признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Конкретный порядок составления Акта об израсходованных материалах, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен, устанавливаются Обществом.

Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции, не осуществляется (пункт 43 раздела V Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Для учета поступления и движения специальной оснастки и спецодежды используются только унифицированные (типовые межотраслевые) формы №№ М-15, М-11 и М-8 (пункты 15 и 19 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

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

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации - по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по стоимости с учетом ремонта.

2.6. КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. N 40.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Общество имеет кассу и ведет кассовую книгу в унифицированной форме N КО-4. Учет кассовых операций компьютеризирован, кассовая книга ведется в электронном виде, листы которой распечатываются в двух экземплярах (первый сброшюровывается в виде книги, второй служит отчетом кассира). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции территориально отдаленных обособленных подразделений отражаются в отдельных частях единой кассовой книги. В каждом обособленном подразделении открывается отдельная часть единой кассовой книги, и кассир подразделения самостоятельно выписывает приходные и расходные кассовые ордера со своей специфической нумерацией и последующим отражением их в кассовой книге подразделения.

На титульном листе каждой части указываются наименование Общества, ее обособленного подразделения и номер раздела единой кассовой книги.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров (формы N N КО-1 и КО-2) номер состоит из двух частей. Его первая часть идентифицирует обособленное подразделение Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера в этом подразделении по журналу регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3).

Единая кассовая книга Общества состоит из четырнадцати отдельных частей, которым присвоены коды:

- ЦМ - для части кассовой книги головной организации;
- КБ - для части кассовой книги Кабардино-Балкарского филиала;
- КЧ - для части кассовой книги Карачаево-Черкесского филиала;
- СО - для части кассовой книги Северо-Осетинского филиала;
- ДЭ - для части кассовой книги филиала Дагэнерго;
- ПО - для части кассовой книги Московского Представительства;
- СЭ - для части кассовой книги филиала Ставропольэнерго исполнительный аппарат;
- СВ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Восточные Электрические Сети;
- ЕС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Эссентукские Электрические Сети;
- СЗ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Западные Электрические Сети;
- СН - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Новотроицкие Электрические Сети;
- СП - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Прикумские Электрические Сети;
- СТ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ставропольские Электрические Сети;
- СС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Светлоградские Электрические Сети;
- СЦ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Центральные Электрические Сети.

По окончании отчетного года подразделения передают в бухгалтерию головной организации первые экземпляры разделов кассовой книги, а на местах оставляют у себя копии. Хранение кассовых отчетов с приходными и расходными кассовыми документами осуществляется в обособленных подразделениях Общества.

Лимит кассы утверждается банком, в котором открыт расчетный счет головной организации. При наличии нескольких расчетных счетов в разных банках головная организация по своему усмотрению определяет банк, который будет утверждать лимит кассы.

Общая сумма установленного лимита кассы распределяется головной организацией на отдельные доли лимита для головной организации и для каждого обособленного подразделения. Это распределение оформляется приказом руководителя Общества, которое доводится до сведения руководителей всех структурных подразделений. Общая сумма всех долей должна быть равна общей сумме лимита кассы организации.

Головная организация уведомляет другие банки, в которых у нее открыты расчетные счета, о размере общего лимита кассы.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;

- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
- промышленного характера;
- непромышленного характера;
- доходы от оказания консультационных услуг.

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).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы 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.

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

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:
 - транспортные услуги;
 - услуги связи;
 - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:
 - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Доходы от оказания консультационных услуг – это доходы аппарата управления Общества от оказания консультационных услуг всем компаниям, входящим в Общество.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы 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.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением 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.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Расходы по передаче электрической энергии учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

- расходы по содержанию электросетевого оборудования и средств учета и контроля электроэнергии:
 - прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования:
 - ✓ оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
 - ✓ текущий ремонт электросетевого оборудования;
 - ✓ капитальный ремонт электросетевого оборудования;
 - прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии:
 - ✓ оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии;
 - ✓ текущий ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
 - ✓ капитальный ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
 - амортизация электросетевого оборудования и средств контроля и учета электроэнергии;
- технологический расход энергоресурсов на передачу электроэнергии;
- расходы на мероприятия по снижению потерь электроэнергии;
- пусковые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии.

К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. Прямые расходы (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчете «Прямые расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства».

Накладные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно

на субсчете «Косвенные расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете «Общепроизводственные расходы».

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Распределенная стоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства в разрезе элементов затрат.

Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Общехозяйственные расходы, распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности, которые затем подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» также пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно 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. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7.4. Учет бюджетных средств

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения ресурсов, ввиду этого с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.7.5. Прочие доходы и расходы

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, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

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.

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 (уплата прямых налогов – на имущество, и др.).

- 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.).

В качестве прочих Общество признает 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 неустраиваемой кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

В качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

- 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, прочими 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 рыночной 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.

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).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

Прочими доходами Общество также считает 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.

В составе прочих расходов Общество отражает также 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.

2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с абз.4 п.29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 №91н, а так же с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» к доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления основных средств и остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета).

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившим основным средствам списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода, а именно пропорционально начисленной амортизации.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации не списанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими расходами в момент списания объектов основных средств.

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»).

В случае безвозмездного поступления Обществом 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.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском

балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.7.7. Учет курсовых разниц

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.

Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
- денежных знаков в кассе Общества;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг (за исключением акций);
- средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты 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.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-01 по выделенному имуществу, на субсчете 79-02 по текущим операциям.

Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Общества.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя Общества при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых 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 определенных 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 предприятиями РЭСК в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

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.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом 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.

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.

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.

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.

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».

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

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 по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

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

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее

деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Расчетная стоимость таких финансовых вложений определяется на основе данных стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию, т.е. путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если одновременно выполняются все условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, формируется резерв под их обесценение. Величина резерва определяется как разница между учетной стоимостью (стоимостью, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной (определенной выше указанным способом).

Результаты проверки подтверждаются актом с соответствующим расчетом стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

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.

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.

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.).

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.

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.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

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

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

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством.

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

Нераспределенная прибыль расходуеться Обществом на следующие цели:

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

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

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

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.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

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

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

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

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- 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.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В соответствии с пунктом 8 раздела II ПБУ 15/2008 расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- с проведением экспертиз;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты займодавцу;

– при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

– при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя эмитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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».

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

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются, как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ);
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

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

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- в случае продажи объектов основных средств - применение разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств при принятии к учету, для целей бухгалтерского и налогового учета (лимит стоимости в бухгалтерском учете 20 000 руб., а в налоговом 40 000 руб.);
- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств, для целей бухгалтерского и налогового учета (курсовые разницы и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);
- применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.14. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество определены следующие счета учета:

- в филиалах Общества – счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в зависимости от использования налогооблагаемого имущества;
- в аппарате управления - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по имуществу, сдаваемому в аренду – на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.15. Финансовые результаты

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится головным подразделением.

Прибыль филиала передается головному подразделению на основании авизо по окончании года, что отражается у головного подразделения записью Д 79 - К 84, а у филиала - проводками: Д 99 - К 84 (формирование прибыли по итогам года); Д 84 - К 79 (передача прибыли головному подразделению). Показатель нераспределенной прибыли отражается лишь в промежуточных балансах филиала, а в годовом балансе отсутствует. Передачи прибыли с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль головного подразделения и филиала суммируется.

Аналогично учитываются убытки филиала.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

2.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам (по местам расположения активов).

2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

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.

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

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает из законодательных норм, судебных решений, договоров и др. Появление условного обязательства и условного актива зависит от наступления какого-либо события, не контролируемого Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности у Общества вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах и условных активах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату отпускных. Резерв формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода.

Расчет суммы резерва:

$$\text{Резерв на оплату отпуска на конец периода} = \left[\begin{array}{ccc} \text{среднедневная} & \text{среднедневная} & \text{тариф} \\ \text{зарплата} & + & \text{зарплата} & \times & \text{страховых} \\ & & & & \text{взносов} \end{array} \right] \times \begin{array}{l} \text{количество дней} \\ \text{отпуска, на которые} \\ \text{работник имеет право на} \\ \text{конец периода} \end{array}$$

Зарезервированные суммы отражаются в корреспонденции Дебет 20,23,25,26 Кредит 96 «Резерв на оплату отпусков».

Если средств начисленного резерва в каком-либо периоде окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов), то остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытых резервом, сразу относится на счет учета затрат. Но в дальнейшем, отчисления в резерв под уже «отгулянные» отпуска не производятся.

Если же сумма неиспользованного резерва окажется больше расходов, то «излишки» сторнируются.

В соответствии с пунктом 3.50 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а так же с п. 23 ПБУ 8/2010 на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на выплату отпускных. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва необходимо сделать начисления, включая их в расходы.

2.19. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СомНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного года, на 31 декабря создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается задолженность, срок обязательств по которой превысил 120 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а так же которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена 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.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Списание долга за счет резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счетов учета расчетов – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В течение года при получении от покупателей оплаты резерв по сомнительным долгам восстанавливается, записью по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к прибыли отчетного периода, при этом производится запись по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91-01.

Таким образом, в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

Начальник Департамента
бухгалтерского учета – главный бухгалтер

Н.В. Ларионова



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРНОГО КАВКАЗА

ПРИКАЗ

30.12.2011

№ 329

г. Пятигорск

Об учетной политике
ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2012 год

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпунктом 3 пункта 3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1996 № 112, Налоговым кодексом Российской Федерации,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей бухгалтерского учета на 2012 год (Приложение 1).

1.2. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей налогового учета на 2012 год (Приложение 2).

1.3. Положение об инвентаризации имущества и финансовых обязательств ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2012 год (Приложение 3).

1.4. График документооборота первичных учетных документов, поступающих в Департамент бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2012 год (Приложение 4).

1.5. Формы первичных бухгалтерских документов ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2012 год (Приложение 5).

1.6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2012 год (Приложение 6).

2. Директорам филиалов А.И. Зубчевскому, Ю.М. Губжокову, С.Х. Лайпанову, Р.А. Хубаеву, М.М. Гитинасулову, главному бухгалтеру - начальнику Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Н.В. Ларионовой обеспечить ведение в исполнительном аппарате и филиалах ОАО «МРСК Северного Кавказа» бухгалтерского, налогового учета и отчетности в соответствии с пунктом 1 настоящего приказа.

3. Председателю постоянно действующей комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств А.А. Гончарову обеспечить применение пункта 1.3 настоящего приказа при проведении инвентаризации

имущества и финансовых обязательств.

4. Заместителям генерального директора Б.Х. Мисирову, А.Ч. Апсуваеву, А.Д. Текееву, В.В. Зуевскому, И.И. Лахно К.Б. Жангуразову, А.Н. Харину, Б.О. Бесакаевой, и.о. заместителя генерального директора по логистике и МТО А.В. Фролову, начальнику Департамента по связям с общественностью Г.А. Выхристюку, начальнику Департамента технической инспекции И.А. Кагановичу, начальнику службы внутреннего аудита и управления рисками А.Ф. Долгову обеспечить исполнение пункта 1.4 настоящего приказа.

5. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике и финансам В.В. Зуевского.

Исполняющий обязанности
Генерального директора



А.В. Демидов

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2012 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	607
1.1.	Принципы организации и задачи бухгалтерского учета	607
1.2.	Формы первичных учетных документов и правила документооборота	607
1.3.	Порядок и сроки составления отчетности	608
1.4.	Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	609
1.5.	Применяемый план счетов	609
1.6.	Применяемые внутренние стандарты учета	609
1.7.	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	609
2.	МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	610
2.1.	Общие требования к отчетности	610
	Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета	610
2.2.	Общие подходы к квалификации объектов учета	611
2.3.	Общие подходы к оценке объектов учета	612
2.4.	Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов	613
2.4.1.	Капитальное строительство	613
	силами сторонних подрядчиков и собственными силами	613
2.4.2.	Учет операций по долевым строительству объектов	614
2.4.3.	Учет операций по договорам строительного подряда	615
2.4.4.	Учет процентов по займам и кредитам	615
	привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов	615
2.4.5.	Основные средства	616
2.4.6.	Изменение стоимости основных средств	617
2.4.7.	Срок полезного использования объектов основных средств	618
2.4.8.	Амортизация основных средств	618
2.4.9.	Учет аренды основных средств	619
2.4.10.	Учет оборудования, требующего монтажа	619
2.4.11.	Нематериальные активы и их амортизация	619
2.5.	Избранные способы учета материально-производственных запасов	621
2.5.1.	Признание активов	621
	материально-производственными запасами и их оценка	621
2.5.2.	Учет поступления материально-производственных запасов	621
2.5.3.	Учет выбытия материально-производственных запасов	622
2.5.4.	Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	622
2.6.	КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ	622
2.7.	Избранные способы учета доходов	623
	ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ	623
2.7.1.	Общие подходы к учету доходов и расходов	623
2.7.2.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	625
2.7.3.	Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	626
2.7.4.	Учет бюджетных средств	626
2.7.5.	Прочие доходы и расходы	626
2.7.6.	Доходы и расходы будущих периодов	628
2.7.7.	Учет курсовых разниц	628
2.8.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	628
2.9.	Избранные способы учета финансовых вложений	628
2.10.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА	630
2.11.	Избранные способы учета собственных средств (капитала)	630
2.12.	Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)	631
2.13.	Учет расчетов по налогу на прибыль	632
2.14.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	633
2.16.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	633
2.17.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	633
2.18.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	634
	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	634
2.19.	ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	634

• 1.ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2012 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1.Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Общества.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

Бухгалтерские службы филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо.

Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам.

1.2.Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах составляются по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными им лицами, и используются предприятиями после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

1.3.Порядок и сроки составления отчетности

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
 - по нематериальным активам и НИОКР;
 - по основным средствам и доходным вложениям;
 - по материально-производственным запасам;
 - по финансовым вложениям;
 - по кредитам и займам;
 - по исчислению налога на прибыль;
 - по курсовым разницам;
 - по событиям после отчетной даты;
 - по условным фактам хозяйственной деятельности;

- по прекращаемой деятельности;
 - по связанным сторонам;
 - по государственной помощи;
 - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
 - изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

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.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

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

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5. Применяемый план счетов

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Типовой план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, являющихся приложениями к настоящему положению.

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество

(независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
 - основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
 - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,
 - финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
 - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества подробно изложен в Приложении № 6 к приказу об Учетной политике.

• 2.МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1.Общие требования к отчетности.

Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств»).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки и аудиторского заключения, промежуточная отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмоторительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или 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. Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода 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). 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.

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

Капитальными 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. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

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

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

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

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

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

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.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признаются уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

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, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

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

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.).

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.

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

2.3. Общие подходы к оценке объектов учета

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

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (3% 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, 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, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
- имущество, полученное Обществом по договору, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- 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.

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

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

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 или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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.);

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

(на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

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

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

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.

Стоимость имущества, величина доходов и расходов Общества определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В части имущества курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.

Курсовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы (возникшие после принятия имущества к учету), руководствуясь требованием рациональности, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета Общества отражает в составе прочих доходов или расходов.

Курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по оказанным услугам, выполненным работам, полученным кредитам, полученным (выданным) займам, отражаются в составе прочих доходов или расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, 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.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

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.

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

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
- по объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;

– основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

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

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.), иной инфраструктурой неразрывно связанной с ним.

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Общество ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Незавершенное строительство – затраты Общества по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

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.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

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 и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевым строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

– 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;

– 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 (сторонники) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

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

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

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

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

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

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

При участии одного из структурных подразделений Общества в строительстве, ведущемся другим структурным подразделением Общества, отношений по долевого строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда

Для операций, в которых Общество выступает в качестве подрядчика или субподрядчика по договорам, длительность которых составляет более одного года, либо, если сроки начала и окончания строительных работ приходится на разные годы, объектом бухгалтерского учета является договор строительного подряда, в рамках которого ведется учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ по договору или отдельного этапа, принимаемого заказчиком по договору как отдельный актив, - не предъявленная к оплате выручка. На счетах бухгалтерского учета в этом случае делается проводка:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - К 90, субсчет 1 «Выручка», - отражена сумма выполненных в отчетном периоде работ, не предъявленная заказчику.

На счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», необходимо вести аналитический учет по каждому заказчику и каждому договору строительного подряда.

В бухгалтерском балансе сумма, отраженная на конец отчетного периода на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отражению по строке 270 «Прочие оборотные активы» или по дополнительно вписываемой строке.

Когда по условиям договора Общество имеет право выставлять заказчику промежуточные счета на оплату по результатам выполнения работ, соответствующая сумма, учтенная на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отнесению в дебиторскую задолженность проводкой:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - отражена сумма предъявленного промежуточного счета.

Если договором не предусмотрена выписка промежуточных счетов, то не предъявленная к оплате начисленная выручка подлежит списанию в дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ в целом по договору.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном или натуральном измерителе).

Общество отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации по строительно-монтажным работам, выполняемым для сторонних организаций ежемесячно на основании актов выполненных работ (формы КС-2, КС-3), даже если договором строительного подряда предусмотрено, что работы сдаются заказчику по окончании всего строительства или по определенным в договоре этапам.

2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

В случае, если инвестиционный актив используется для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4.5. Основные средства

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств 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 Обществом в качестве товаров.

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

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.

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

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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 совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

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

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

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда Общество признает прочие расходы.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.6. Изменение стоимости основных средств

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

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

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

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

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.

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.

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

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

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 основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств, в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Общество ежегодно, по состоянию на конец отчетного периода проводит переоценку следующих групп основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Переоценка объектов основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. При переоценке объекта основных средств осуществляется пересчет его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. 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 с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств, производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств

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, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

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 Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается 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.

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

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 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.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.8. Амортизация основных средств

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

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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 жилищного фонда, не приносящим доход;
- 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.).

Начисление амортизации приостанавливается:

– по основным средствам, переведенным на консервацию. 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 Обществом в качестве прочих расходов;

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

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов. По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.9. Учет аренды основных средств

Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете 01-04 «Основные средства, сданные в аренду».

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами 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.

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.

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

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.

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 или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований: Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные 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 Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных 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.

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.

Сопутствующие затраты (амортизация, заработная плата персонала, налоги, страхование имущества и др.), по сданному в аренду имуществу, Общество отражает на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа

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.

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.

2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем принести экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

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 Обществом в качестве товаров.

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;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма расходов на его приобретение, включающая в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Общество списывает стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, прекращения использования вследствие морального износа, в иных случаях.

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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете МЦ.09 «Программные продукты» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях:

- истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.

2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов

материально-производственными запасами и их оценка

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.

Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Отдел материально-технического обеспечения Общества, децентрализованно – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения производственных подразделений (филиалов).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

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

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

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

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.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовки и доставки материалов на предприятие признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт о списании материальных запасов, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции, не осуществляется (пункт 43 раздела V Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Для учета поступления и движения специальной оснастки и спецодежды используются только унифицированные (типовые межотраслевые) формы №№ М-15, М-11 и М-8 (пункты 15 и 19 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

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

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации - по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по стоимости с учетом ремонта.

2.6. Кассовые операции

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Положением Банка России о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Общество имеет кассу и ведет кассовую книгу в унифицированной форме N КО-4. Учет кассовых операций компьютеризирован, кассовая книга ведется в электронном виде, листы которой распечатываются в двух экземплярах (первый сброшюровывается в виде книги, второй служит отчетом кассира). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции территориально отдаленных обособленных подразделений отражаются в отдельных частях единой кассовой книги. В каждом обособленном подразделении открывается отдельная часть единой кассовой книги, и кассир подразделения самостоятельно выписывает приходные и расходные кассовые ордера со своей специфической нумерацией и последующим отражением их в кассовой книге подразделения.

На титульном листе каждой части указываются наименование Общества, ее обособленного подразделения и номер раздела единой кассовой книги.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров (формы N КО-1 и КО-2) номер состоит из двух частей. Его первая часть идентифицирует обособленное подразделение Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера в этом подразделении по журналу регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3).

Единая кассовая книга Общества состоит из шестнадцати отдельных частей, которым присвоены коды:

- ЦМ - для части кассовой книги головной организации;
- КБ - для части кассовой книги Кабардино-Балкарского филиала;
- КЧ - для части кассовой книги Карачаево-Черкесского филиала;
- СО - для части кассовой книги Северо-Осетинского филиала;
- ДЭ - для части кассовой книги филиала Дагэнерго;
- ИФ - для части кассовой книги Ингушского филиала;
- ПО - для части кассовой книги Московского Представительства;
- СЭ - для части кассовой книги филиала Ставропольэнерго исполнительный аппарат;
- СВ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Восточные Электрические Сети;
- ЕС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Эссентукские Электрические Сети;
- СЗ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Западные Электрические Сети;
- СН - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Новотроицкие Электрические Сети;
- СП - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Прикумские Электрические Сети;
- СТ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ставропольские Электрические Сети;
- СС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Светлоградские Электрические Сети;
- СЦ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Центральные Электрические Сети.

По окончании отчетного года подразделения передают в бухгалтерию головной организации первые экземпляры разделов кассовой книги, а на местах оставляют у себя копии. Хранение кассовых отчетов с приходными и расходными кассовыми документами осуществляется в обособленных подразделениях Общества.

Лимит кассы утверждается Обществом, в соответствии с приложением к Положению Банка России о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П.

Общая сумма установленного лимита кассы распределяется головной организацией на отдельные доли лимита для головной организации и для каждого обособленного подразделения. Это распределение оформляется приказом руководителя Общества, которое доводится до сведения руководителей всех структурных подразделений. Общая сумма всех долей должна быть равна общей сумме лимита кассы организации.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.7. Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;

- доходы от оказания консалтинговых услуг;
- доходы от оказания услуг по управлению;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществу. 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).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы 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.

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

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:
 - транспортные услуги;
 - услуги связи;
 - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:
 - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Доходы от оказания консалтинговых услуг – это доходы аппарата управления Общества от оказания консалтинговых услуг компаниям, согласно договоров.

Доходы от оказания услуг по управлению – это доходы аппарата управления Общества от оказания услуг по управлению компаниям, согласно договоров.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы 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.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы по услугам по управлению;
- расходы по консалтинговым услугам;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением 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.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Расходы по передаче электрической энергии учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

- расходы по содержанию электросетевого оборудования и средств учета и контроля электроэнергии:
- прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
- ✓ оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
- ✓ текущий ремонт электросетевого оборудования;
- ✓ капитальный ремонт электросетевого оборудования;
- прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии:
- ✓ оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии;
- ✓ текущий ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
- ✓ капитальный ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
- амортизация электросетевого оборудования и средств контроля и учета электроэнергии;
- технологический расход энергоресурсов на передачу электроэнергии;
- расходы на мероприятия по снижению потерь электроэнергии;
- пусковые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 23 «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии.

К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. Прямые расходы (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчете «Прямые расходы вспомогательных производств» счета 23 «Вспомогательные производства».

Накладные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно на субсчете «Косвенные расходы вспомогательных производств» счета 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете «Общепроизводственные расходы».

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Распределенная стоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства в разрезе элементов затрат.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке услуг по передаче электрической энергии, которые затем, уменьшенные на долю расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа и к консалтинговым услугам, распределяются на счет 20 «Основное производство», номенклатурной группы «Транспортировка электрической энергии».

Расходы по выполнению функций единоличного исполнительного органа и консалтинговым услугам также распределяются на счет 20 «Основное производство» соответствующей номенклатурной группы.

Доля (процент) расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа и к консалтинговым услугам, предоставляется Департаментом экономики за подписью заместителя генерального директора по экономике и финансам ежеквартально, до 15 числа первого месяца отчетного квартала.

Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Порядок списания расходов на НИОКР зависит от полученного результата НИОКР.

Если по НИОКР получен положительный результат, и он подлежит применению в производстве, то в месяце начала использования расходы по НИОКР списываются со счета 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 04-02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Если по НИОКР получен положительный результат, но Общество приняло решение не использовать этот результат в производстве, то расходы списываются со счета 08-08 в дебет счета 91-02.

Если НИОКР не дали положительного результата, то в месяце завершения работ по причине нецелесообразности их продолжения, расходы списываются со счета 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 91-02 «Прочие расходы».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится через амортизацию линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, 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. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7.4. Учет бюджетных средств

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения ресурсов, ввиду этого с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.7.5. Прочие доходы и расходы

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, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от владения ценными бумагами;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
- проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

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.

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 (уплата прямых налогов – на имущество, и др.).

– 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.).

В качестве прочих Общество признает 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 неустойчивой кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

В качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринимаемых 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, прочими 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 рыночной 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.

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).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

Прочими доходами Общество также считает 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.

В составе прочих расходов Общество отражает также 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.

Прочие доходы и расходы, сформированные в Аппарате управления на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы», распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке услуг по передаче электрической энергии, кроме доходов и расходов, учитываемых на следующих статьях:

Счет 91.01 «Прочие доходы»:

- прибыль прошлых лет;
- списание кредиторской задолженности;
- резерв по сомнительным долгам (в части сумм восстановления резерва).

2) Счет 91.02 «Прочие расходы»:

- убыток прошлых лет;
- списание дебиторской задолженности;
- резерв по сомнительным долгам (в части сумм начисления резерва).

2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» к доходам будущих периодов относятся остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета).

Также на субсчете 98-2 "Безвозмездные поступления" учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно. Суммы, учтенные на счете 98-2, списываются в кредит 91-01 «Прочие доходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98-2 "Безвозмездные поступления" ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97-21 «Прочие расходы будущих периодов» и списываются в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

2.7.7. Учет курсовых разниц

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.

Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на счетах в кредитных организациях;
 - денежных и платежных документов;
 - ценных бумаг (за исключением акций);
 - средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-01 по выделенному имуществу, на субсчете 79-02 по текущим операциям.

Отчетность, составленная по результатам учтенных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию аппарата управления Общества.

2.9. Избранные способы учета финансовых вложений

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя Общества при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых 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 определяемых 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 предприятиями РЭСК в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

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.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом 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.

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.

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.

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.

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».

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

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 по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

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

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

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Расчетная стоимость таких финансовых вложений определяется на основе данных стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию, т.е. путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если одновременно выполняются все условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, формируется резерв под их обесценение. Величина резерва определяется как разница между учетной стоимостью (стоимостью, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной (определенной выше указанным способом).

Результаты проверки подтверждаются актом с соответствующим расчетом стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества

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.

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.

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.).

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.

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.

2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

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

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

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. 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 списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

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

2.12. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)

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.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

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

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

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

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- 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.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В соответствии с пунктом 8 раздела II ПБУ 15/2008 расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- с проведением экспертиз;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя эмитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

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».

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

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются, как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ);
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п.п. 21 п. 1 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

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

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- в случае продажи объектов основных средств - применение разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);

- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств при принятии к учету, для целей бухгалтерского и налогового учета (лимит стоимости в бухгалтерском учете 20 000 руб., а в налоговом 40 000 руб.);

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств, для целей бухгалтерского и налогового учета (курсовые разницы и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);

- применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.14. Налог на имущество

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество определены следующие счета учета:

- в филиалах Общества – счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет;
- в аппарате управления - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по имуществу, сдаваемому в аренду – на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.15. Финансовые результаты

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится аппаратом управления.

Прибыль филиала передается в аппарат управления на основании авизо по окончании года, что отражается в аппарате управления записью Дебет 79.02 - Кредит 84.01, а у филиала - проводками: Дебет 99.01 - Кредит 84.01 (формирование прибыли по итогам года); Дебет 84.01 - Кредит 79.02 (передача прибыли головному подразделению). В аналогичном порядке отражается прием-передача убытков филиалов. Показатель нераспределенной прибыли (убытка) – счет 84.01, 84.02 в годовых балансах филиала отсутствует, кроме счета 84.05 «Переоценка основных средств», который формируется и накапливается в каждом филиале отдельно.

Передача счета 99 «Прибыли и убытки» с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль аппарата управления и филиала суммируется.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

2.16. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам (по местам расположения активов).

2.17. События после отчетной даты

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.

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.

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

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает из законодательных норм, судебных решений, договоров и др. Появление условного обязательства и условного актива зависит от наступления какого-либо события, не контролируемого Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности у Общества вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах и условных активах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату отпускных. Резерв формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода.

Расчет суммы резерва:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Резерв на оплату отпуска} & & \text{среднедневная} & \text{среднедневная} & \text{тариф} & & \text{количество дней} \\ \text{на конец периода} & = & \text{зарплата} & \text{зарплата} & \text{страховых} & \times & \text{отпуска, на которые} \\ & & & & & & \text{взносов} \\ & & & & & & \text{работник имеет право} \\ & & & & & & \text{на конец периода} \end{array}$$

Зарезервированные суммы отражаются в корреспонденции Дебет 20,23,25,26 Кредит 96 «Резерв на оплату отпусков».

Если средств начисленного резерва в каком-либо периоде окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов), то остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытых резервом, относится на счет учета затрат. Но в дальнейшем, отчисления в резерв под уже «отгулянные» отпуска не производятся.

Если же сумма неиспользованного резерва окажется больше расходов, то эта сумма переносится на следующий квартал.

В соответствии с пунктом 3.50 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а так же с п. 23 ПБУ 8/2010 на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на выплату отпускных. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва необходимо сделать начисления, включая их в расходы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Величина резерва равна сумме предполагаемого вознаграждения. До 01 марта текущего года Департамент экономики предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности сумму предполагаемого вознаграждения. Резерв формируется ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ предполагаемой величины вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Для этого необходимо сделать следующее:

1. Определить фактический остаток резерва. Это разница между начисленным резервом и фактически начисленными вознаграждениями.

2. Определить вознаграждения, которые относятся к текущему году, но будут начислены в следующем. Данную сумму предоставляет Департамент экономики до 31 декабря текущего периода.

3. Сравнить результаты действий 1 и 2.

Если фактический остаток резерва окажется меньше, чем размер неначисленных вознаграждений, разница включается в расходы на оплату труда на 31 декабря.

Если же фактический остаток резерва превышает размер неначисленных вознаграждений, разница (неиспользованные суммы резерва) сторнируется.

2.19. Формирование резерва по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается задолженность, срок обязательств по которой превысил 90 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а так же которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В течение отчетного периода списание долга за счет резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счетов учета расчетов – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность».

неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В течение отчетного периода при получении от покупателей оплаты или проведении зачета взаимных требований резерв по сомнительным долгам восстанавливается, записью по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы». Кроме того, при возникновении очередного сомнительного долга, резерв корректируется проводкой по дебету 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к прибыли отчетного периода, при этом производится запись по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы».

Таким образом, в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

Н.В. Ларионова

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2012 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	637
2.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	637
3.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	637
3.1.	Общие положения	637
3.2.	Объект налогообложения.....	638
3.3.	Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)	638
3.4.	Определение налоговой базы при передаче товаров	638
	(выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд.....	638
3.5.	Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ	638
	Для собственного потребления	638
3.6.	Момент определения налоговой базы	639
3.7.	Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства	639
3.8.	Применение налоговых вычетов	639
3.9.	Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	641
3.9.1.	Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	641
3.9.2.	Порядок раздельного учета доходов	641
3.9.3.	Порядок раздельного учета расходов	642
3.9.4.	Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).....	642
3.9.5.	Использование «правила 5 процентов»	643
3.10.	Восстановление ранее зачтенных сумм НДС	643
3.11.	Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды	645
3.12.	Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость.....	645
3.13.	Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж	645
4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	645
4.1.	Порядок признания доходов и расходов	645
4.2.	Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	646
4.2.1.	Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства	646
4.2.2.	Налоговый учет движения материалов и материальных расходов	646
4.2.3.	Учет расходов на оплату труда	646
4.2.4.	Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества	646
4.2.5.	Особенности определения расходов при реализации товаров.....	647
4.2.6.	Налоговый учет основных средств	647
4.2.7.	Налоговый учет нематериальных активов	648
4.2.8.	Расходы на НИОКР	648
4.2.9.	Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг.....	649
4.2.10.	Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	649
4.3.	Налоговый учет доходов от реализации.....	650
4.4.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.....	650
4.5.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	651
4.5.1.	Авансовые платежи	651
4.5.2.	Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями	651
5.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	651
6.	ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	651

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений 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.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

В соответствии со статьей 313 главы 25 Налогового кодекса РФ налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

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.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

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.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в налоговых отчетах (декларациях, расчетах и др.), а также в отчетах по иным обязательным платежам несут работники Общества их подписавшие.

Руководители филиалов и главные бухгалтеры филиалов несут ответственность за своевременность представления налоговой отчетности, а также отчетности по иным обязательным платежам в государственные контролирующие органы по месту нахождения филиалов и входящих в их состав обособленных подразделений.

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.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. 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, вступающими в силу с 01.01.2012);
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации";
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17);
- Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (далее - Правила) (в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451 с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 10.07.2002 № ГКПИ 2001-916) (срок действия документа до 31.03.2012);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (срок действия документа с 01.04.2012);
- иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- 1) 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);
- 2) 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;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, 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 товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, 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 НДС.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 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 порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе прочих расходов.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании 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 (в том числе через амортизационные отчисления) 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.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

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

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие строительно-монтажных работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за квартал.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19 «НДС по приобретенным ценностям», в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, заверченный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

При предоставлении 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 определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога.

Общество обязано исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате. В остальных случаях уплата налога производится по итогам каждого налогового периода в общеустановленные сроки (п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

При определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при исчислении суммы налога в соответствии с п. п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счета-фактуры в порядке, установленном п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ. Счет-фактура составляется в двух экземплярах, один из которых регистрируется в книге продаж. Второй экземпляр счета-фактуры регистрируется в книге покупок после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

17. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

18. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

✓ при реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

19. Предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

20. Исчисленные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

21. Предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

22. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

23. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

24. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

25. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

26. При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае после принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Вычет НДС, начисляемого со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Вычеты суммы разницы, указанной в п. 13 ст. 171 НК РФ, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

7) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

8) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

9) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

В целях ведения раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) применяются следующие определения:

1. Раздельный учет доходов и расходов ОАО «МРСК Северного Кавказа» – порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, при котором обеспечивается разделение доходов/расходов, полученных/произведенных в рамках:

- ✓ оказания услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказания услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказания услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказания услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ оказания консалтинговых услуг;
- ✓ передачи в аренду имущества;
- ✓ осуществления Обществом иной деятельности, связанной с:
 - реализацией ценных бумаг;
 - реализацией прочего имущества;
 - иных операций.

2. Деятельность, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от НДС) – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией лома и отходов черных и цветных металлов (пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией ценных бумаг (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);

✓ иными видами деятельности, не подлежащими налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ.

3. Облагаемая налогом на добавленную стоимость деятельность – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказанием услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказанием услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказанием услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ оказанием консалтинговых услуг;
- ✓ сдачей имущества в аренду;
- ✓ реализацией прочего имущества;
- ✓ иными видами деятельности, облагаемыми НДС.

3.9.2. Порядок раздельного учета доходов

В целях ведения раздельного учета доходов Общества принимается следующее:

1. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ценных бумаг» (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), без НДС» - услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ОС непромышленного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

2. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» по номенклатурным группам «Транспортировка электроэнергии», «Технологическое присоединение к сети», «Услуги по выполнению функций исполнительного органа», «Консалтинговые услуги», «Ремонтно-эксплуатационное обслуживание» и иные виды доходов от обычных видов деятельности по операциям, облагаемым НДС;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статьям «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)», «Реализация материальных ценностей», «Реализация ОС промышленного назначения», «Сдача в аренду имущества» и иные виды прочих доходов по операциям, облагаемым НДС.

3.9.3. Порядок раздельного учета расходов

В целях ведения раздельного учета расходов Общества принимается следующее:

1. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы (прямые расходы), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Расходы по реализации ценных бумаг», «Услуги маркет - мейкера», «Услуги биржи» - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация ОС непроизводственного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

2. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы, операции, по реализации которых подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

○ Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются:

✓ по дебету счета 20.01 «Основное производства»;

✓ по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»;

✓ по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

○ Прочие расходы учитываются:

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Реализация материальных ценностей»,

«Реализация ОС производственного назначения» и другим статьям счета 91.02, связанным с операциями, облагаемыми НДС.

3. Косвенные расходы:

Косвенные расходы на производство, которые относятся как к облагаемым, так и не облагаемым НДС операциям, Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Доля косвенных расходов, приходящихся на операции, не подлежащие налогообложению НДС, определяется как отношение суммы выручки, по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, к общей сумме выручки за налоговый период.

Сумма косвенных (общехозяйственных) расходов, приходящихся на операции по реализации, не облагаемой НДС, определяется по формуле:

(1) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС

x

(3) Сумма косвенных расходов

(2) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС)

(1) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, не подлежащих налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 п. 3.9.2. настоящего Положения.

(2) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(3) Сумма косвенных расходов определяется как дебетовый оборот счета 26 «Общехозяйственные расходы» за налоговый период (квартал).

3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

1. В целях ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным Обществом товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам принимается следующее:

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», и принимаются к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ.

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС, учитываются в момент оприходования в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ.

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и числятся на нем до окончания налогового периода – квартала, по итогам которого принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости, пропорционально стоимости (без НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), соответственно, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) по данным текущего налогового периода (статья 163, 170 НК РФ) по следующим формулам.

Указанная пропорция определяется на основании данных аналитического учета по счетам 90.01.1 «Выручка от продаж» и 91.01 «Прочие доходы».

Доля облагаемых НДС операций	=	(4) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС (без НДС)	
		(5) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС)	
Сумма НДС, принимаемая к вычету	=	Доля облагаемых НДС операций	* Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»
Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг)	=	Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»	- Сумма НДС, принимаемая к вычету

(4) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые подлежат налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(5) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

2. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), подлежащие отражению в течение налогового периода (квартала) на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в конце налогового периода (квартала) по результатам рассчитанной пропорции списываются с вышеуказанных субсчетов соответственно:

✓ в сумме НДС, принимаемой к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ, в дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»;

✓ в сумме НДС, подлежащей включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ, в дебет счетов учета приобретенных товаров (работ, услуг).

3.9.5. Использование «правила 5 процентов»

В случае, когда в текущем налоговом периоде (квартале) доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство – все суммы налога, предъявленные продавцами, используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению определяется по формуле приведенной ниже.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС	=	(6) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал)	
		(7) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал)	

(6) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов, связанных с производством и реализацией (прямых расходов), прочих прямых расходов и косвенных расходов по данным операциям, указанных в пп. 1 и 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

(7) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) облагаемых и не облагаемых НДС, указанных в пп. 1 – 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

3.10. 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;

✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были переданы или начинают использоваться для осуществления операций, не облагаемых налогом.

- ✓ перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы);
- ✓ перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

- ✓ изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения. Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

- дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;
- дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

- ✓ в случае получения Обществом в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога (в налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении имущества, стоимость которого списывается на затраты единовременно, и учитываемого на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Перв. стоимость - первоначальная стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в последнем налоговом периоде каждого календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДС_{восст}(i) = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст}(i)$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем налоговом периоде i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

Отгрузка Всего_(i) - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Суммы восстановленного НДС, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

3.12. Налоговый период.

Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество, в том числе при исполнении обязанностей налогового агента, производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по организации, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения организации.

3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Счета-фактуры, выставляемые обособленными подразделениями, оформляются в следующем порядке:

1. В соответствии с пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ в них указываются реквизиты (в частности, наименование, адрес, ИНН) продавца - головной организации. В то же время при выставлении счета-фактуры обособленным подразделением в строке 26 данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых аппаратом управления и обособленными подразделениями Общества, производится в порядке возрастания с начала календарного года. Номер счета-фактуры состоит из двух частей:

- ✓ индекс обособленного подразделения;
- ✓ уникальный номер, автоматически присвоенный системой программного обеспечения.

Индекс обособленного подразделения соответствует:

ЦМ1 - аппарат управления ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

ИФ2 - Ингушский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

КБ3 - Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

КЧ4 - Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

СО5 - Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

ДЭ6 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»;

СЭ7 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Исполнительный аппарат;

СВ8 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Восточные электрические сети;

ЕС9 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Ессентукские электрические сети;

СЗ10 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Западные электрические сети;

СН11 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Новотроицкие электрические сети;

СП12 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Прикумские электрические сети;

СТ13 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Ставропольские электрические сети;

СС14 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Светлоградские электрические сети;

СЦ15 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Центральные электрические сети.

3. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Общества.

По окончании отчетного (налогового) периода указанные разделы журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в центральную бухгалтерию Общества для оформления единых журналов учета, книг покупок и продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Счета-фактуры, копии журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур хранятся в обособленных подразделениях Общества. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги продаж и покупок хранятся в аппарате управления ОАО «МРСК Северного Кавказа».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Порядок признания доходов и расходов

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

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работы услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты; определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4,6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленных 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):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ деятельность по осуществлению технологического присоединения;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со 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.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и 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.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного согласно п. п. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

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

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. 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, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, в котором производится начисление сумм отпускных.

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

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам за год в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ не создаются.

4.2.4. Налоговый 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 и объекты, полученные в безвозмездное пользование в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя и компании, передавшей объекты в безвозмездное пользование соответственно.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса. По

основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам размер расходов на капитальные вложения, включаемый в состав расходов отчетного (налогового) периода составляет 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, не включая суммы налогов, подлежащей вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом в сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи. Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением курсовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется 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, также формируется в размере 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат, не включающих курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав). Формула расчета суммы увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств аналогична приведенной выше. Десять процентов (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) и тридцать процентов (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в состав материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового периода.

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров

При реализации товаров Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки покупных товаров - по средней стоимости.

В соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

4.2.6. 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. 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.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества 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.

При реализации основного средства до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия Обществом восстанавливается, то есть включается в доходы (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса).

Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как амортизационная премия по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения ОС.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 11 ст. 258 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в соответствии с пунктом 2 статьи 324 Налогового кодекса РФ, не создается.

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных, на использование топологии интегральных микросхем;
- ✓ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ✓ владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Покупку исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее 40 000 рублей, Общество относит на прочие расходы.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах.

Нематериальные активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется самостоятельно решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, утверждаемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования не может быть менее 2 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.8. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления, в соответствии с перечнем п.2 ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР, кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного периода, в котором завершены

такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки, в независимости от полученного результата.

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", уменьшают налогооблагаемую базу в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации.

Если при выполнении НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами, стоимость которых списывается на расходы через амортизацию линейным методом.

Если результат интеллектуальной деятельности в соответствии с ГК РФ признается и охраняется при условии его государственной регистрации, то НМА принимается на налоговый учет (или затраты на НИОКР включаются в состав прочих расходов) начиная с даты госрегистрации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 262 НК РФ, расходы на НИОКР, которые входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, учитываются для целей налога на прибыль в периоде завершения таких исследований или разработок (или отдельных этапов работ) в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР в порядке, установленном ст. 267.2 НК РФ, не создается.

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

В качестве цены реализации для ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, по общему правилу принимается фактическая цена, т.е. та, которая предусмотрена договором, если цена, установленная договором, отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.

Расчетную стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ (процентных и дисконтных векселей), Общество определяет в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценной бумаги, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

Расчетная цена акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика, (при этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ), либо путем деления стоимости чистых активов акционерного общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций, (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н).

4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263, 272 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.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 Кодекса)

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.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в лицензионном договоре информации о сроке использования, срок устанавливается равным 5 годам, в соответствии с пунктом 4 статьи 1235 Гражданского кодекса РФ.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в соответствии с пунктом 2 статьи 267 Налогового кодекса РФ не создается.

4.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Курсовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходами от реализации. Данные доходы отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.6. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

- увеличенной в 1,8 раза по обязательствам в рублях по долговым обязательствам, возникшим как до, так и после 01 ноября 2009 года;

- увеличенной в 0,8 раза по обязательствам в иностранной валюте по долговым обязательствам, возникшим так же как до, так и после 01 ноября 2009 года.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации на последнее число отчетного (налогового) периода создается резерв сомнительных долгов, возникших в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Резерв создается на основе результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88), который заполняется на основании справки к Акту (Приложение к форме № ИНВ-17).

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число налогового периода.

В течение года при получении от покупателей оплаты часть резерва по сомнительным долгам, равная сумме полученных денежных средств, подлежит включению во внереализационные доходы.

В соответствии со п. 5 ст. 266 НК РФ неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма нового резерва корректируется на остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, а именно:

1. На последнее число отчетного (налогового) периода рассчитывается сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам.

2. Результат действия (1) соотносится с размером остатка резерва предыдущего периода.

3. Полученная разница учитывается так:

- если сумма нового резерва меньше, чем остаток резерва, то разницу необходимо включить в состав внереализационных доходов текущего налогового периода, т.е. периода, на который переносится остаток резерва;

- если сумма нового резерва больше, чем остаток резерва, то разницу необходимо включить в состав внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, т.е. периода, на который переносится остаток резерва.

При этом, ограничение размера нового резерва по сомнительным долгам так же 10% выручки отчетного (налогового) периода. Поэтому на остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода можно корректировать только сумму нового резерва, которая не превышает указанного норматива.

Если резерв в отчетном (налоговом) периоде вообще не использовался из-за отсутствия безнадежных долгов, то резерв в полной сумме переносится на следующий отчетный (налоговый) период и в этом случае сумма нового резерва корректируется в порядке, изложенном выше.

4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

4.5.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения 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 Российской Федерации, 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.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налог на имущество по движимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения филиалов Общества, на отдельном балансе которых указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость линий энергопередачи и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов (глава 30 НК, ст. 381, п. 11), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

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

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога на доходы иностранных юридических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Учет страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ведется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Что касается момента признания указанных расходов в налоговом учете, то согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, применяется пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Главный бухгалтер - начальник Департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Н.В. Ларионова



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРНОГО КАВКАЗА

ПРИКАЗ

28.12.2012

г. Пятигорск

№ _____
361

Об учетной политике
ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год

Руководствуясь статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налоговым кодексом Российской Федерации,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
 - 1.1. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей бухгалтерского учета на 2013 год (Приложение № 1).
 - 1.2. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей налогового учета на 2013 год (Приложение № 2).
 - 1.3. Положение об инвентаризации имущества и финансовых обязательств ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год (Приложение № 3).
 - 1.4. График документооборота первичных учетных документов, поступающих в Департамент бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год (Приложение № 4).
 - 1.5. Формы первичных бухгалтерских документов ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год (Приложение № 5).
 - 1.6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год (Приложение № 6).
2. Директорам филиалов А.И. Зубчевскому, Ю.М. Губжокову, С.Х. Лайпанову, Р.А. Хубаеву, М.М. Гитинасулову, главному бухгалтеру - начальнику Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Н.В. Ларионовой обеспечить ведение в исполнительном аппарате и филиалах ОАО «МРСК Северного Кавказа» бухгалтерского, налогового учета и отчетности в соответствии с пунктом 1 настоящего приказа.
3. Председателю постоянно действующей комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств А.А. Гончарову обеспечить применение пункта 1.3 настоящего приказа при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
4. Заместителю генерального директора по техническим вопросам – Главному инженеру Б.Х. Мисирову, заместителю генерального директора по капитальному строительству А.Д. Текееву, заместителю генерального директора по экономике и финансам В.В. Зуевскому, заместителю генерального директора по работе с органами власти и связями с общественностью Г.Г. Дзюбе, исполняющему обязанности заместителя генерального директора по безопасности М.Х. Медалиеву, исполняющему обязанности заместителя генерального директора по корпоративному управлению И.Б. Салпагарову, исполняющему обязанности заместителя генерального директора по логистике и МТО О.Л. Дементьеву, начальнику Департамента технической инспекции И.А. Кагановичу, начальнику службы внутреннего аудита и управления рисками А.Ф. Долгову обеспечить исполнение пункта 1.4 настоящего приказа.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике и финансам В.В. Зуевского.

Исполняющий обязанности
Генерального директора

П.А. Сельцовский

Рассылается: Б.Х. Мисирову, А.Д. Текееву, В.В. Зуевскому, Г.Г. Дзюбе, М.Х. Медалиеву, И.Б. Салпагарову, О.Л. Дементьеву, И.А. Кагановичу, А.Ф. Долгову, Н.В. Ларионовой, А.А. Гончарову, директорам филиалов, ДУД.

Исполнитель: О.Н. Соболева (4-78)

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2013 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	607
1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета	607
1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота	607
1.3. Порядок и сроки составления отчетности	608
1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	609
1.5. Применяемый план счетов	609
1.6. Применяемые внутренние стандарты учета	609
1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	609
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	610
2.1. Общие требования к отчетности	610
Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета	610
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета	611
2.3. Общие подходы к оценке объектов учета	612
2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов	613
2.4.1. Капитальное строительство	613
силами сторонних подрядчиков и собственными силами	613
2.4.2. Учет операций по долевого строительству объектов	614
2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда	615
2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам,	615
привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов	615
2.4.5. Основные средства	616
2.4.6. Изменение стоимости основных средств	617
2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств	618
2.4.8. Амортизация основных средств	618
2.4.9. Учет аренды основных средств	619
2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа	619
2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация	619
2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов	621
2.5.1. Признание активов	621
материально-производственными запасами и их оценка	621
2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов	621
2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов	622
2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	622
2.6. Кассовые операции	622
2.7. Избранные способы учета доходов,	623
ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ	623
2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов	623
2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	625
2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским,	626
опытно-конструкторским и технологическим работам	626
2.7.4. Учет бюджетных средств	626
2.7.5. Прочие доходы и расходы	626
2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов	628
2.7.7. Учет курсовых разниц	628
2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов	628
2.9. Избранные способы учета финансовых вложений	628
2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества	630
2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала)	630
2.12. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)	631
2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль	632
2.14. Налог на имущество	633
2.16. Информация по сегментам	633
2.17. События после отчетной даты	633
2.18. Оценочные обязательства,	634
условные обязательства и условные активы	634
2.19. Формирование резерва по сомнительным долгам	634

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2013 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Общества.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

Бухгалтерские службы филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо.

Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам.

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах составляются по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными ими лицами, и используются предприятиями после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
 - по нематериальным активам и НИОКР;

- по основным средствам и доходным вложениям;
 - по материально-производственным запасам;
 - по финансовым вложениям;
 - по кредитам и займам;
 - по исчислению налога на прибыль;
 - по курсовым разницам;
 - по событиям после отчетной даты;
 - по условным фактам хозяйственной деятельности;
 - по прекращаемой деятельности;
 - по связанным сторонам;
 - по государственной помощи;
 - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
 - изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4.Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

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.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

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

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5.ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Типовой план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6.ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, являющихся приложениями к настоящему положению.

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
 - основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
 - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,
 - финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
 - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества подробно изложен в Приложении № 6 к приказу об Учетной политике.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.

ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств»).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки и аудиторского заключения, промежуточная отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмоторительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или 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. Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода 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). 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.

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

Капитальными 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. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20;

- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

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

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

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

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

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

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.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

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, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

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

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.).

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.

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

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае несущественности величины (3% 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, 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, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств

(реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;

- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;

- 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.

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

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

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 или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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.);

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

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

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

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.

Стоимость имущества, величина доходов и расходов Общества определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В части имущества курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.

Курсовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы (возникшие после принятия имущества к учету), руководствуясь требованием рациональности, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета Общества отражает в составе прочих доходов или расходов.

Курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по оказанным услугам, выполненным работам, полученным кредитам, полученным (выданным) займам, отражаются в составе прочих доходов или расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, 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.

2.4.1. Капитальное строительство

силами сторонних подрядчиков и собственными силами

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.

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

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
- по объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- по основным средствам, входящим в сметы строок (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

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

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.), иной инфраструктурой неразрывно связанной с ним.

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Общество ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Незавершенное строительство – затраты Общества по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

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.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

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 и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- 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;

- 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.

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

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

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

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

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

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

При участии одного из структурных подразделений Общества в строительстве, ведущемся другим структурным подразделением Общества, отношений по долевому строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет операций по договорам строительного подряда

Для операций, в которых Общество выступает в качестве подрядчика или субподрядчика по договорам, длительность которых составляет более одного года, либо, если сроки начала и окончания строительных работ приходится на разные годы, объектом бухгалтерского учета является договор строительного подряда, в рамках которого ведется учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ по договору или отдельного этапа, принимаемого заказчиком по договору как отдельный актив, - не предъявленная к оплате выручка. На счетах бухгалтерского учета в этом случае делается проводка:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - К 90, субсчет 1 «Выручка», - отражена сумма выполненных в отчетном периоде работ, не предъявленная заказчику.

На счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», необходимо вести аналитический учет по каждому заказчику и каждому договору строительного подряда.

В бухгалтерском балансе сумма, отраженная на конец отчетного периода на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отражению по строке 270 «Прочие оборотные активы» или по дополнительно вписываемой строке.

Когда по условиям договора Общество имеет право выставить заказчику промежуточные счета на оплату по результатам выполнения работ, соответствующая сумма, учтенная на счете 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», подлежит отнесению в дебиторскую задолженность проводкой:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 76, субсчет «Не предъявленная к оплате выручка», - отражена сумма предъявленного промежуточного счета.

Если договором не предусмотрена выписка промежуточных счетов, то не предъявленная к оплате начисленная выручка подлежит списанию в дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ в целом по договору.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном или натуральном измерителе).

Общество отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации по строительно-монтажным работам, выполняемым для сторонних организаций ежемесячно на основании актов выполненных работ (формы КС-2, КС-3), даже если договором строительного подряда предусмотрено, что работы сдаются заказчику по окончании всего строительства или по определенным в договоре этапам.

2.4.4. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

В случае, если инвестиционный актив используется для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4.5. Основные средства

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

– предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

– способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств 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 Обществом в качестве товаров.

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

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.

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

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

– капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);

- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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 совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

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

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.

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда Общество признает прочие расходы.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.6. Изменение стоимости основных средств

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

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

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

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

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.

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.

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

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

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 основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств, в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Общество ежегодно, по состоянию на конец отчетного периода проводит переоценку следующих групп основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Переоценка объектов основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. При переоценке объекта основных средств осуществляется пересчет его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. 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 с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств, производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.7. Срок полезного использования объектов основных средств

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, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

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 Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается 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.

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

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 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.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.8. Амортизация основных средств

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

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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 жилищного фонда, не приносящим доход;
- 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.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. 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 Обществом в качестве прочих расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов. По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.9. Учет аренды основных средств

Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете 01-04 «Основные средства, сданные в аренду».

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами 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.

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.

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

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.

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 или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований: Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные 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 Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных 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.

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.

Сопутствующие затраты (амортизация, заработная плата персонала, налоги, страхование имущества и др.), по сданному в аренду имуществу, Общество отражает на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа

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.

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.

2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем принести экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

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 Обществом в качестве товаров.

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;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма расходов на его приобретение, включающая в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Общество списывает стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, прекращения использования вследствие морального износа, в иных случаях.

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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете МЦ.09 «Программные продукты» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях:

- истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов

материально-производственными запасами и их оценка

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.

Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Отдел материально-технического обеспечения Общества, децентрализованно – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения производственных подразделений (филиалов).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

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

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

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

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.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на предприятие признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт о списании материальных запасов, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции, не осуществляется (пункт 43 раздела V Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Для учета поступления и движения специальной оснастки и спецодежды используются только унифицированные (типовые межотраслевые) формы №№ М-15, М-11 и М-8 (пункты 15 и 19 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

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

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации - по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по стоимости с учетом ремонта.

2.6. КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Положением Банка России о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Общество имеет кассу и ведет кассовую книгу в унифицированной форме N КО-4. Учет кассовых операций компьютеризирован, кассовая книга ведется в электронном виде, листы которой распечатываются в двух экземплярах (первый сброшюровывается в виде книги, второй служит отчетом кассира). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции территориально отдаленных обособленных подразделений отражаются в отдельных частях единой кассовой книги. В каждом обособленном подразделении открывается отдельная часть единой кассовой книги, и кассир подразделения самостоятельно выписывает приходные и расходные кассовые ордера со своей специфической нумерацией и последующим отражением их в кассовой книге подразделения.

На титульном листе каждой части указываются наименование Общества, ее обособленного подразделения и номер раздела единой кассовой книги.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров (формы N КО-1 и КО-2) номер состоит из двух частей. Его первая часть идентифицирует обособленное подразделение Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера в этом подразделении по журналу регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3).

Единая кассовая книга Общества состоит из шестнадцати отдельных частей, которым присвоены коды:

- ЦМ - для части кассовой книги головной организации;
- КБ - для части кассовой книги Кабардино-Балкарского филиала;
- КЧ - для части кассовой книги Карачаево-Черкесского филиала;
- СО - для части кассовой книги Северо-Осетинского филиала;
- ДЭ - для части кассовой книги филиала Дагэнерго;
- ИФ - для части кассовой книги Ингушского филиала;
- ПО - для части кассовой книги Московского Представительства;
- СЭ - для части кассовой книги филиала Ставропольэнерго исполнительный аппарат;
- СВ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Восточные Электрические Сети;
- ЕС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Эссентукские Электрические Сети;
- СЗ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Западные Электрические Сети;
- СН - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Новотроицкие Электрические Сети;
- СП - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Прикумские Электрические Сети;
- СТ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ставропольские Электрические Сети;
- СС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Светлоградские Электрические Сети;

- СЦ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Центральные Электрические Сети.

По окончании отчетного года подразделения передают в бухгалтерию головной организации первые экземпляры разделов кассовой книги, а на местах оставляют у себя копии. Хранение кассовых отчетов с приходными и расходными кассовыми документами осуществляется в обособленных подразделениях Общества.

Лимит кассы утверждается Обществом, в соответствии с приложением к Положению Банка России о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П.

Общая сумма установленного лимита кассы распределяется головной организацией на отдельные доли лимита для головной организации и для каждого обособленного подразделения. Это распределение оформляется приказом руководителя Общества, которое доводится до сведения руководителей всех структурных подразделений. Общая сумма всех долей должна быть равна общей сумме лимита кассы организации.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от оказания консалтинговых услуг;
- доходы от оказания услуг по управлению;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

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).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы 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.

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

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:
 - транспортные услуги;
 - услуги связи;
 - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:
 - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Доходы от оказания консалтинговых услуг – это доходы аппарата управления Общества от оказания консалтинговых услуг компаниям, согласно договоров.

Доходы от оказания услуг по управлению – это доходы аппарата управления Общества от оказания услуг по управлению компаниям, согласно договоров.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы 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.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы по услугам по управлению;
- расходы по консалтинговым услугам;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением 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.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительно-монтажного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Расходы по передаче электрической энергии учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

- расходы по содержанию электросетевого оборудования и средств учета и контроля электроэнергии;
- прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
- ✓ оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования;
- ✓ текущий ремонт электросетевого оборудования;

- ✓ капитальный ремонт электросетевого оборудования;
- прямые расходы на ремонт и оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии;
- ✓ оперативно-техническое обслуживание средств контроля и учета электроэнергии;
- ✓ текущий ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
- ✓ капитальный ремонт средств контроля и учета электроэнергии;
- амортизация электросетевого оборудования и средств контроля и учета электроэнергии;
- технологический расход энергоресурсов на передачу электроэнергии;
- расходы на мероприятия по снижению потерь электроэнергии;
- пусковые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 23 «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии.

К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. Прямые расходы (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчете «Прямые расходы вспомогательных производств» счета 23 «Вспомогательные производства».

Накладные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно на субсчете «Косвенные расходы вспомогательных производств» счета 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете «Общепроизводственные расходы».

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Распределенная стоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства в разрезе элементов затрат.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке услуг по передаче электрической энергии, которые затем, уменьшенные на долю расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа и к консалтинговым услугам, распределяется на счет 20 «Основное производство», номенклатурной группы «Транспортировка электрической энергии».

Расходы по выполнению функций единоличного исполнительного органа и консалтинговым услугам также распределяются на счет 20 «Основное производство» соответствующей номенклатурной группы.

Доля (процент) расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа и к консалтинговым услугам, предоставляется Департаментом экономики за подписью заместителя генерального директора по экономике и финансам ежеквартально, до 15 числа первого месяца отчетного квартала.

Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.7.3. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Порядок списания расходов на НИОКР зависит от полученного результата НИОКР.

Если по НИОКР получен положительный результат, и он подлежит применению в производстве, то в месяце начала использования расходы по НИОКР списываются со счета 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 04-02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения

указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Если по НИОКР получен положительный результат, но Общество приняло решение не использовать этот результат в производстве, то расходы списываются со счета 08-08 в дебет счета 91-02.

Если НИОКР не дали положительного результата, то в месяце завершения работ по причине нецелесообразности их продолжения, расходы списываются со счета 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 91-02 «Прочие расходы».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится через амортизацию линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, 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. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7.4. Учет бюджетных средств

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения ресурсов, ввиду этого с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.7.5. Прочие доходы и расходы

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, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

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.

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, материалов и т. п.), так и периодическими (уплата прямых налогов – на имущество, и др.).

– 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.).

В качестве прочих Общество признает 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 неустраиваемой кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

В качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

- 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, прочими 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 рыночной 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.

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).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

Прочими доходами Общество также считает 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.

В составе прочих расходов Общество отражает также 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.

Прочие доходы и расходы, сформированные в Аппарате управления на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы», распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке услуг по передаче электрической энергии, кроме доходов и расходов, учитываемых на следующих статьях:

Счет 91.01 «Прочие доходы»:

- прибыль прошлых лет;

- списание кредиторской задолженности;

- резерв по сомнительным долгам (в части сумм восстановления резерва).

2) Счет 91.02 «прочие расходы»:

- убыток прошлых лет;

- списание дебиторской задолженности;

- резерв по сомнительным долгам (в части сумм начисления резерва).

2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» к доходам будущих периодов относятся остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета).

Также на субсчете 98-2 "Безвозмездные поступления" учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно. Суммы, учтенные на счете 98-2, списываются в кредит 91-01 «Прочие доходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;

- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98-2 "Безвозмездные поступления" ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности затраты, произведенные отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97-21 «Прочие расходы будущих периодов» и списывается в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

2.7.7. Учет курсовых разниц

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.

Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на счетах в кредитных организациях;
 - денежных и платежных документов;
 - ценных бумаг (за исключением акций);
 - средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-01 по выделенному имуществу, на субсчете 79-02 по текущим операциям.

Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию аппарата управления Общества.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя Общества при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых 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 определяемых 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 предприятиями РЭСК в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

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.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом 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.

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.

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.

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.

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».

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

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 по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

– покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

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

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

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Расчетная стоимость таких финансовых вложений определяется на основе данных стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию, т.е. путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если одновременно выполняются все условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, формируется резерв под их обесценение. Величина резерва определяется как разница между учетной стоимостью (стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной (определенной выше указанным способом).

Результаты проверки подтверждаются актом с соответствующим расчетом стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

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.

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.

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.).

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.

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.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

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

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

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством.

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 списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуеться Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

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

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

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.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

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

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

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

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- 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.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В соответствии с пунктом 8 раздела II ПБУ 15/2008 расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- с проведением экспертиз;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты займодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению займодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя эмитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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».

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

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются, как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ);
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п.п. 21 п. 1 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

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

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- в случае продажи объектов основных средств - применение разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств при принятии к учету, для целей бухгалтерского и налогового учета (лимит стоимости в бухгалтерском учете 20 000 руб., а в налоговом 40 000 руб.);
- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств, для целей бухгалтерского и налогового учета (курсовые разницы и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);
- применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.14. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество определены следующие счета учета:

- в филиалах Общества – счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет;
- в аппарате управления - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по имуществу, сдаваемому в аренду – на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.15. Финансовые результаты

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится аппаратом управления.

Прибыль филиала передается в аппарат управления на основании авизо по окончании года, что отражается в аппарате управления записью Дебет 79.02 - Кредит 84.01, а у филиала - проводками: Дебет 99.01 - Кредит 84.01 (формирование прибыли по итогам года); Дебет 84.01 - Кредит 79.02 (передача прибыли головному подразделению). В аналогичном порядке отражается прием-передача убытков филиалов. Показатель нераспределенной прибыли (убытка) – счет 84.01, 84-02 в годовых балансах филиала отсутствует, кроме счета 84.05 «Переоценка основных средств», который формируется и накапливается в каждом филиале отдельно.

Передача счета 99 «Прибыли и убытки» с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль аппарата управления и филиала суммируется.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

2.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам (по местам расположения активов).

2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

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.

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

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает из законодательных норм, судебных решений, договоров и др. Появление условного обязательства и условного актива зависит от наступления какого-либо события, не контролируемого Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности у Общества вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах и условных активах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату отпускных. Резерв формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода.

Расчет суммы резерва:

$$\begin{array}{l} \text{Резерв на оплату отпуска} \\ \text{на конец периода} \\ \text{которые} \end{array} = \left[\begin{array}{ccc} \text{среднедневная} & \text{среднедневная} & \text{тариф} \\ \text{зарплата} & \text{зарплата} & \text{X} \\ & & \text{страховых} \\ & & \text{взносов} \end{array} \right] \begin{array}{l} \text{количество дней} \\ \text{отпуска, на} \\ \text{работник имеет право} \\ \text{на конец периода} \end{array}$$

Зарезервированные суммы отражаются в корреспонденции Дебет 20,23,25,26 Кредит 96 «Резерв на оплату отпусков».

Если средств начисленного резерва в каком-либо периоде окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов), то остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытых резервом, относится на счет учета затрат. Но в дальнейшем, отчисления в резерв под уже «отгулянные» отпуска не производятся.

Если же сумма неиспользованного резерва окажется больше расходов, то эта сумма переносится на следующий квартал.

В соответствии с пунктом 3.50 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а так же с п. 23 ПБУ 8/2010 на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на выплату отпускных. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва необходимо сделать начисления, включая их в расходы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Величина резерва равна сумме предполагаемого вознаграждения. До 01 марта текущего года Департамент экономики предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности сумму предполагаемого вознаграждения. Резерв формируется ежеквартально в размере ¼ предполагаемой величины вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Для этого необходимо сделать следующее:

4. Определить фактический остаток резерва. Это разница между начисленным резервом и фактически начисленными вознаграждениями.

5. Определить вознаграждения, которые относятся к текущему году, но будут начислены в следующем. Данную сумму предоставляет Департамент экономики до 31 декабря текущего периода.

6. Сравнить результаты действий 1 и 2.

Если фактический остаток резерва окажется меньше, чем размер неначисленных вознаграждений, разница включается в расходы на оплату труда на 31 декабря.

Если же фактический остаток резерва превышает размер неначисленных вознаграждений, разница (неиспользованные суммы резерва) сторнируется.

2.19. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СомНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается задолженность, срок обязательств по которой превысил 90 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а так же которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В течение отчетного периода списание долга за счет резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счетов учета расчетов – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В течение отчетного периода при получении от покупателей оплаты или проведении зачета взаимных требований резерв по сомнительным долгам восстанавливается, записью по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы». Кроме того, при возникновении очередного сомнительного долга, резерв корректируется проводкой по дебету 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к прибыли отчетного периода, при этом производится запись по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы».

Таким образом, в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

Н.В. Ларионова

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2013 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	637
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	637
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	637
3.1. Общие положения	637
3.2. Объект налогообложения	638
3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)	638
3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров	638
(выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд	638
3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ	638
Для собственного потребления	638
3.6. Момент определения налоговой базы	639
3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства	639
3.8. Применение налоговых вычетов	639
3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	641
3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	641
3.9.2. Порядок раздельного учета доходов	641
3.9.3. Порядок раздельного учета расходов	642
3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	642
3.9.5. Использование «правила 5 процентов»	643
3.10. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС	643
3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды	645
3.12. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость	645
3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж	645
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	645
4.1. Порядок признания доходов и расходов	645
4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	646
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства	646
4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов	646
4.2.3. Учет расходов на оплату труда	646
4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества	646
4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров	647
4.2.6. Налоговый учет основных средств	647
4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов	648
4.2.8. Расходы на НИОКР	648
4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг	649
4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	649
4.3. Налоговый учет доходов от реализации	650
4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	650
4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	651
4.5.1. Авансовые платежи	651
4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями	651
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	651
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	651

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений 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.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

В соответствии со статьей 313 главы 25 Налогового кодекса РФ налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

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.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

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

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

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе 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.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в налоговых отчетах (декларациях, расчетах и др.), а также в отчетах по иным обязательным платежам несут работники Общества их подписавшие.

Руководители филиалов и главные бухгалтеры филиалов несут ответственность за своевременность представления налоговой отчетности, а также отчетности по иным обязательным платежам в государственные контролирующие органы по месту нахождения филиалов и входящих в их состав обособленных подразделений.

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.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. 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, вступающими в силу с 01.01.2012);
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации";
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17);
- Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (далее - Правила) (в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451 с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 10.07.2002 № ГКПИ 2001-916) (срок действия документа до 31.03.2012);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (срок действия документа с 01.04.2012);
- иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- 1) 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);
- 2) 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;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, 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 товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, 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 НДС.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 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 порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе прочих расходов.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании 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 (в том числе через амортизационные отчисления) 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.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

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

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включают в понятие строительно-монтажных работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за квартал.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19 «НДС по приобретенным ценностям», в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, заверченный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

При предоставлении 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 определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципальной казны соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога.

Общество обязано исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате. В остальных случаях уплата налога производится по итогам каждого налогового периода в общеустановленные сроки (п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

При определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при исчислении суммы налога в соответствии с п. п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счета-фактуры в порядке, установленном п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ. Счет-фактура составляется в двух экземплярах, один из которых регистрируется в книге продаж. Второй экземпляр счета-фактуры регистрируется в книге покупок после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

27. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

28. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

✓ при реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

29. Предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

30. Исчисленные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

31. Предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

32. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

33. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

34. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

35. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

36. При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае после принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Вычет НДС, начисляемого со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной

оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Вычеты суммы разницы, указанной в п. 13 ст. 171 НК РФ, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

10) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

11) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

12) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

В целях ведения раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) применяются следующие определения:

4. Раздельный учет доходов и расходов ОАО «МРСК Северного Кавказа» – порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, при котором обеспечивается разделение доходов/расходов, полученных/произведенных в рамках:

- ✓ оказания услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказания услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказания услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказания услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ оказания консалтинговых услуг;
- ✓ передачи в аренду имущества;
- ✓ осуществления Обществом иной деятельности, связанной с:
 - реализацией ценных бумаг;
 - реализацией прочего имущества;
 - иных операций.

5. Деятельность, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от НДС) – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией лома и отходов черных и цветных металлов (пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией ценных бумаг (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);

иными видами деятельности, не подлежащими налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ.

6. Облагаемая налогом на добавленную стоимость деятельность – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказанием услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказанием услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказанием услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ оказанием консалтинговых услуг;
- ✓ сдачей имущества в аренду;
- ✓ реализацией прочего имущества;
- ✓ иными видами деятельности, облагаемыми НДС.

3.9.2. Порядок раздельного учета доходов

В целях ведения раздельного учета доходов Общества принимается следующее:

3. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ценных бумаг» (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;

✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), без НДС» - услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ОС непроизводственного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

4. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

✓ по кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» по номенклатурным группам «Транспортировка электроэнергии», «Технологическое присоединение к сети», «Услуги по выполнению функций исполнительного органа», «Консалтинговые услуги», «Ремонтно-эксплуатационное обслуживание» и иные виды доходов от обычных видов деятельности по операциям, облагаемым НДС;

✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статьям «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)», «Реализация материальных ценностей», «Реализация ОС производственного назначения», «Сдача в аренду имущества» и иные виды прочих доходов по операциям, облагаемым НДС.

3.9.3. Порядок раздельного учета расходов

В целях ведения раздельного учета расходов Общества принимается следующее:

4. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы (прямые расходы), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Расходы по реализации ценных бумаг», «Услуги маркет - мейкера», «Услуги биржи» - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация ОС непроизводственного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

5. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы, операции, по реализации которых подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

○ Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются:

✓ по дебету счета 20.01 «Основное производство»;

✓ по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»;

✓ по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

○ Прочие расходы учитываются:

✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Реализация материальных ценностей», «Реализация ОС производственного назначения» и другим статьям счета 91.02, связанным с операциями, облагаемыми НДС.

6. Косвенные расходы:

Косвенные расходы на производство, которые относятся как к облагаемым, так и не облагаемым НДС операциям, Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Доля косвенных расходов, приходящихся на операции, не подлежащие налогообложению НДС, определяется как отношение суммы выручки, по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, к общей сумме выручки за налоговый период.

Сумма косвенных (общехозяйственных) расходов, приходящихся на операции по реализации, не облагаемой НДС, определяется по формуле:

$$\frac{(1) \text{ Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС}}{(2) \text{ Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС)}} \times (3) \text{ Сумма косвенных расходов}$$

(8) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, не подлежащих налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 п. 3.9.2. настоящего Положения.

(9) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(10) Сумма косвенных расходов определяется как дебетовый оборот счета 26 «Общехозяйственные расходы» за налоговый период (квартал).

3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

3. В целях ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным Обществом товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам принимается следующее:

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», и принимаются к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ.

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС, учитываются в момент оприходования в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ.

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и числятся на нем до окончания налогового периода – квартала, по

итогах которого принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости, пропорционально стоимости (без НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), соответственно, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) по данным текущего налогового периода (статья 163, 170 НК РФ) по следующим формулам.

Указанная пропорция определяется на основании данных аналитического учета по счетам 90.01.1 «Выручка от продаж» и 91.01 «Прочие доходы».

$$\text{Доля облагаемых НДС операций} = \frac{(4) \text{ Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС (без НДС)}}{(5) \text{ Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС)}}$$

$$\text{Сумма НДС, принимаемая к вычету} = \text{Доля облагаемых НДС операций} * \text{Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»}$$

$$\text{Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг)} = \text{Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»} - \text{Сумма НДС, принимаемая к вычету}$$

(11) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые подлежат налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(12) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

4. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), подлежащие отражению в течение налогового периода (квартала) на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в конце налогового периода (квартала) по результатам рассчитанной пропорции списываются с вышеуказанных субсчетов соответственно:

✓ в сумме НДС, принимаемой к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ, в дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»;

✓ в сумме НДС, подлежащей включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ, в дебет счетов учета приобретенных товаров (работ, услуг).

3.9.5. Использование «правила 5 процентов»

В случае, когда в текущем налоговом периоде (квартале) доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство – все суммы налога, предъявленные продавцами, используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению определяется по формуле приведенной ниже.

$$\text{Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС} = \frac{(6) \text{ Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал)}}{(7) \text{ Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал)}}$$

(13) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов, связанных с производством и реализацией (прямых расходов), прочих прямых расходов и косвенных расходов по данным операциям, указанных в пп. 1 и 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

(14) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) облагаемых и не облагаемых НДС, указанных в пп. 1 - 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

3.10. 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;

✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были переданы или начинают использоваться для осуществления операций, не облагаемых налогом.

✓ перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы);

✓ перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

✓ изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения. Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

– дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

– дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

✓ в случае получения Обществом в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога (в налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении имущества, стоимость которого списывается на затраты единовременно, и учитываемого на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Перв. стоимость - первоначальная стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в последнем налоговом периоде каждого календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДС_{восст(i)} = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем налоговом периоде i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Суммы восстановленного НДС, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

3.12. Налоговый период.

Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество, в том числе при исполнении обязанностей налогового агента, производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по организации, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения организации.

3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Счета-фактуры, выставляемые обособленными подразделениями, оформляются в следующем порядке:

1. В соответствии с пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ в них указываются реквизиты (в частности, наименование, адрес, ИНН) продавца - головной организации. В то же время при выставлении счета-фактуры обособленным подразделением в строке 26 данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых аппаратом управления и обособленными подразделениями Общества, производится в порядке возрастания с начала календарного года. Номер счета-фактуры состоит из двух частей:

- ✓ индекс обособленного подразделения;
- ✓ уникальный номер, автоматически присвоенный системой программного обеспечения.

Индекс обособленного подразделения соответствует:

ЦМ1 – аппарат управления ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

ИФ2 - Ингушский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

КБ3 - Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

КЧ4 - Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

СО5 - Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

ДЭ6 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»;

СЭ7 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Исполнительный аппарат;

СВ8 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Восточные электрические сети;

ЕС9 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Эссендукские электрические сети;

СЗ10 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Западные электрические сети;

СН11 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Новотроицкие электрические сети;

СП12 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Прикумские электрические сети;

СТ13 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Ставропольские электрические сети;

СС14 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Светлоградские электрические сети;

СЦ15 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Центральные электрические сети.

3. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Общества.

По окончании отчетного (налогового) периода указанные разделы журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в центральную бухгалтерию

Общества для оформления единых журналов учета, книг покупок и продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Счета-фактуры, копии журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур хранятся в обособленных подразделениях Общества. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги продаж и покупок хранятся в аппарате управления ОАО «МРСК Северного Кавказа».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Порядок признания доходов и расходов

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

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работи услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты; определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4,6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленных 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):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ деятельность по осуществлению технологического присоединения;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со 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.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и 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.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного согласно п. п. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

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

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. 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, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, в котором производится начисление суммы отпускных.

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

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам за год в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ не создаются.

4.2.4. Налоговый 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 и объекты, полученные в безвозмездное пользование в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя и компании, передавшей объекты в безвозмездное пользование соответственно.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса. По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам размер расходов на капитальные вложения, включаемый в состав расходов отчетного (налогового) периода составляет 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, не включая суммы налогов, подлежащей вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом в сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи. Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением курсовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется 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, также формируется в размере 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат, не включающих курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав). Формула расчета суммы увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств аналогична приведенной выше. Десять процентов (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) и тридцать процентов (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в состав материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового периода.

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров

При реализации товаров Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки покупных товаров - по средней стоимости.

В соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

4.2.6. 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. 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.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества 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.

При реализации основного средства до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия Обществом восстанавливается, то есть включается в доходы (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса). Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как амортизационная премия по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения ОС.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 11 ст. 258 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в соответствии с пунктом 2 статьи 324 Налогового кодекса РФ, не создается.

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных, на использование топологии интегральных микросхем;
- ✓ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ✓ владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- ✓ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Покупку исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее 40 000 рублей, Общество относит на прочие расходы.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах.

Нематериальные активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется самостоятельно решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, утверждаемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования не может быть менее 2 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.8. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления, в соответствии с перечнем п.2 ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР, кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки, в независимости от полученного результата.

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", уменьшают налогооблагаемую базу в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации.

Если при выполнении НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами, стоимость которых списывается на расходы через амортизацию линейным методом.

Если результат интеллектуальной деятельности в соответствии с ГК РФ признается и охраняется при условии его государственной регистрации, то НМА принимается на налоговый учет (или затраты на НИОКР включаются в состав прочих расходов) начиная с даты госрегистрации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 262 НК РФ, расходы на НИОКР, которые входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, учитываются для целей налога на прибыль в периоде завершения таких исследований или разработок (или отдельных этапов работ) в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР в порядке, установленном ст. 267.2 НК РФ, не создается.

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

В качестве цены реализации для ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, по общему правилу принимается фактическая цена, т.е. та, которая предусмотрена договором, если цена, установленная договором, отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.

Расчетную стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ (процентных и дисконтных векселей), Общество определяет в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценной бумаги, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

Расчетная цена акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика, (при этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ), либо путем деления стоимости чистых активов акционерного общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций, (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н).

4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263, 272 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.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 Кодекса)

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.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в лицензионном договоре информации о сроке использования, срок устанавливается равным 5 годам, в соответствии с пунктом 4 статьи 1235 Гражданского кодекса РФ.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в соответствии с пунктом 2 статьи 267 Налогового кодекса РФ не создается.

4.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Курсовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходами от реализации. Данные доходы отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.7. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

- увеличенной в 1,8 раза по обязательствам в рублях по долговым обязательствам, возникшим как до, так и после 01 ноября 2009 года;

- увеличенной в 0,8 раза по обязательствам в иностранной валюте по долговым обязательствам, возникшим так же как до, так и после 01 ноября 2009 года.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации на последнее число отчетного (налогового) периода создается резерв сомнительных долгов, возникших в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Резерв создается на основе результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88), который заполняется на основании справки к Акту (Приложение к форме № ИНВ-17).

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число налогового периода.

В течение года при получении от покупателей оплаты часть резерва по сомнительным долгам, равная сумме полученных денежных средств, подлежит включению во внереализационные доходы.

В соответствии со п. 5 ст. 266 НК РФ неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма нового резерва корректируется на остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, а именно:

1. На последнее число отчетного (налогового) периода рассчитывается сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам.

2. Результат действия (1) соотносится с размером остатка резерва предыдущего периода.

3. Полученная разница учитывается так:

- если сумма нового резерва меньше, чем остаток резерва, то разницу необходимо включить в состав внереализационных доходов текущего налогового периода, т.е. периода, на который переносится остаток резерва;
- если сумма нового резерва больше, чем остаток резерва, то разницу необходимо включить в состав внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, т.е. периода, на который переносится остаток резерва.

При этом, ограничение размера нового резерва по сомнительным долгам так же 10% выручки отчетного (налогового) периода. Поэтому на остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода можно корректировать только сумму нового резерва, которая не превышает указанного норматива.

Если резерв в отчетном (налоговом) периоде вообще не использовался из-за отсутствия безнадежных долгов, то резерв в полной сумме переносится на следующий отчетный (налоговый) период и в этом случае сумма нового резерва корректируется в порядке, изложенном выше.

4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

4.5.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения 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 Российской Федерации, 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.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налог на имущество по движимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения филиалов Общества, на отдельном балансе которых указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость линий энергопередачи и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов (глава 30 НК, ст. 381, п. 11), согласно перечню льготированного имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

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

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога на доходы иностранных юридических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Учет страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ведется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Что касается момента признания указанных расходов в налоговом учете, то согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, применяется пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Главный бухгалтер - начальник Департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Н.В. Ларионова