

Приложение 3.



ПРИКАЗ

Красноярск

30.11.2011

№ 752

Об утверждении учетной политики
ОАО «МРСК Сибири»

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и во исполнение Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Налогового кодекса РФ
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ОАО «МРСК Сибири» по следующим направлениям:
 - 1.1. Основные положения бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» (прилагается);
 - 1.2. Основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири» (прилагается);
 - 1.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета (прилагается);
 - 1.4. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета (прилагается);
 - 1.5. Перечень регистров, применяемых для консолидации фактов хозяйственной деятельности (прилагается);
 - 1.6. Форма книги учета векселей (прилагается);
 - 1.7. Таблица соответствия Т-счетов (прилагается).
2. Принять к исполнению утвержденную редакцию учетной политики начиная с 01.01.2012.
3. Считать утратившими силу приказы ОАО «МРСК Сибири»:
 - от 30.03.2011 № 150 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири» в редакции на 2011 год»;
 - от 13.07.2011 № 351 «О внесении изменений и дополнений в приказ от 30.03.2011 № 150»;
 - от 10.10.2011 № 556 «О внесении дополнений и изменений в приказ от 30.03.2011 № 150».

№005142

4. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор



К.Ю. Петухов

Рассылается: список 3, список 5
Подлинная Н.Н., 2-864

Приложение № 3
УТВЕРЖДЕНО
приказом ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.2011 № 852

Рабочий план счетов бухгалтерского учета
(программное обеспечение SAP)*

Основной счет	Подробный текст ОСч
101000000	Земельные участки и объекты природопользования
102000000	Здания
103000000	Сооружения и передаточные устройства
104000000	Машины и оборудование
105000000	Транспортные средства
106000000	Производственный и хозяйственный инвентарь
107000000	Многолетние насаждения
108000000	Другие виды ОС
109000000	Выбытие основных средств
201100000	Износ имущества, переданного в лизинг
201200000	Износ имущества, переданного в аренду
202000000	Амортизация зданий
203000000	Амортизация сооружений и передаточных устройств
204000000	Амортизация машин и оборудования
205000000	Амортизация транспортных средств
206000000	Амортизация производственного и хоз. инв.
207000000	Амортизация многолетних насаждений
208000000	Амортизация других видов ОС
209000000	Амортизация объектов капитального строительства
301010000	Имущество для передачи в лизинг
301020000	Имущество, предоставляемое по договору аренды
301030000	Прочие доходные вложения в материальные ценности
302000000	Выбытие доходных вложений
401000000	Исключительные права изобретение, пром. образец, полезную модель
402000000	Исключительные права на программы ЭВМ, БД
403000000	Исключительные права на товарный знак
404000000	Исключительные права прочие
406000000	Деловая репутация организации
407000000	Результаты НИОКР
408000000	Другие виды нематериальных активов
409000000	Выбытие НМА
501000000	Амортизация исключительных прав изобретение, пром. образец, полезную модель
502000000	Амортизация исключительных прав на программы ЭВМ, БД
503000000	Амортизация исключительных прав на товарный знак
504000000	Амортизация исключительных прав прочих
506000000	Амортизация деловой репутации организации

508000000	Амортизация других видов нематериальных активов
701000000	Оборудование, требующее монтажа на складе
702000000	Оборудование, требующее монтажа, переданное подрядчику
703000000	Оборудование к установке, приобретенное по договору лизинга
801000000	Приобретение земельных участков
802000000	Приобретение зданий, сооружений
803000000	Строительство объектов ОС
803010000	Затраты на содержание ОКС к распределению
804000000	Приобретение отдельных объектов основных средств
805000000	Приобретение и создание нематериальных активов
806000000	НИОКР по незаконченным исследованиям и разработкам
806000001	НИОКР по законченным исследованиям и разработкам
807000000	Капитальные вложения в арендованные ОС
808000000	Капитальные вложения на коренное улучшение земель
809000000	КС в эксплуатации на регистрации
810000000	КВ, которые не предполагается использовать в качестве ОС
901000000	ОНА - выручка от реализации
902000000	ОНА - себестоимость продукции
903000000	ОНА - административные, коммерческие расходы
904000000	ОНА - прочие доходы
905000000	ОНА - прочие расходы
906000000	ОНА - убыток от реализации амортиз.имущества
907000000	ОНА - резерв по сомнительным долгам
908000000	ОНА - амортизация основных средств
909000000	ОНА - амортизация спецдежды
910000000	ОНА - расходы будущих периодов
911000000	ОНА - Пенсионное страхование
912000000	ОНА - НИОКР
912001000	ОНА - НИОКР Отрицательный результат
913000000	ОНА - Страхование имущества
914000000	ОНА - Страхование работников
915000000	ОНА - Убыток по декларации
915010000	ОНА - Убыток по декларации прошлых периодов
916000000	ОНА - Убыток от реализации ценных бумаг
917000000	ОНА - Разница в сумме созданных резервов
918000000	ОНА - Убыток по переуступке права требования
919000000	ОНА - Прочие прошлых лет
1001000000	Сырье и материалы
1003010000	Мазут
1003020000	Уголь
1003030000	Дизельное топливо
1003040000	Газ
1003050000	Бензин
1003060000	Смазочные материалы и автохимия

1004000000	Тара и тарные материалы
1005000000	Запасные части
1006000000	Прочие материалы
1007000000	Материалы, переданные в обработку на сторону
1008000000	Строительные материалы
1009000000	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
1010000000	Спец.оснастка и спец.одежда на складе
1010010000	Спец.оснастка и спец.одежда на складе (ОС)
1011000000	Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
1012000000	Форменная одежда
1013000000	Продукты питания
1099999999	Начальная запись, запас
1410010000	Резерв под обесценение МПЗ- Сырье и материалы (сч. 1001*)
1410030000	Резерв под обесценение МПЗ- Топливо (сч. 1003*)
1410050000	Резерв под обесценение МПЗ- Запчасти (сч. 1005*)
1410060000	Резерв под обесценение МПЗ- Прочие материалы (сч. 1006*)
1410080000	Резерв под обесценение МПЗ- Строительные материалы (сч. 1008*)
1410090000	Резерв под обесценение МПЗ- Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сч. 1009*)
1441010000	Резерв под обесценение МПЗ (сч. 41*)
1507000000	Оборудование к установке
1510000000	Сырье и материалы
1541000000	Товары
1550030000	Денежные документы
1607010000	Отклонение в стоимости оборудования к установке
1610010000	Отклонение в стоимости сырья и материалов
1610030000	Отклонение в стоимости топлива
1610040000	Отклонение в стоимости тары
1610050000	Отклонение в стоимости запасных частей
1610060000	Отклонение в стоимости прочих материалов
1610080000	Отклонение в стоимости строительных материалов
1610090000	Отклонение в стоимости инвентаря и хоз.принадлежностей
1610100000	Отклонение в стоимости спецодежды и спецоснастки
1610120000	Отклонение в стоимости форменной одежды
1641000000	Отклонение в стоимости товаров
1901000000	НДС по приобретенным ОС
1902000000	НДС по приобретенным НМА
1903000000	НДС по приобретенным МПЗ
1904000000	НДС по прочим работам и услугам
1905000000	НДС по НИОКР
1906000000	НДС по капитальному строительству
1907000000	НДС по представительским и командиров. расходам
1908000000	НДС по товарам, работам, услугам по капитальным вложениям (до 01.01.2005)
1909000000	НДС по налоговым агентам
1910000000	НДС по лизинговым операциям

1911000000	НДС по безвозмездно переданному имуществу
1912000000	НДС по капитальному строительству хоз. способом
1913000000	НДС не принимаемый к вычету
1999000000	Корр. счет НДС по авансам выданным
2001000000	Затраты по передаче и транзиту электроэнергии
2002000000	Затраты по технологическому присоединению к сети
2003000000	Затраты по прочим видам деятельности
2301000000	Вспомогательное производство
2302000000	Вспомогательное производство. Переработка
2302010000	Вспомогательное производство_выпуск из переработки
2304000000	Расходы вспомогательных производств НКС
2304010000	Расходы вспомогательных производств НКС
2501000000	Общепроизводственные расходы
2600000000	Общехозяйственные расходы
2900000000	Обслуживающие производства и хозяйства
3101010000	Материалы
3102010000	Тара и тарные материалы
3103010000	Инвентарь и хоз. Принадлежности
3104010000	ГСМ
3105010000	Запасные части
3106010000	Строительные материалы
3107010000	Спецодежда
3107010001	Спецодежда НУ
3107020000	Электрозащитные средства индивидуальной защиты
3107030000	Прочие средства индивидуальной защиты
3107040000	Форменная одежда
3111010000	Топливо на технологические нужды
3111010001	Расходы на топливоНУ
3112010000	Вода на технологические нужды
3113010000	Оборудование требующ монтаж
3114010000	Счетчики и другие приборы учета
3115010000	Канцелярские материалы
3116070100	Оборудование к установке (ТЗР)
3116100100	Материалы (ТЗР)
3116100300	Топливо (ТЗР)
3116100400	Тара и тарные материалы (ТЗР)
3116100500	Запасные части (ТЗР)
3116100600	Прочие материалы (ТЗР)
3116100800	Строительные материалы (ТЗР)
3116100900	Инвентарь и хоз принадлежности (ТЗР)
3116101000	Спец.оснаст спец.одежда (ТЗР)
3116101200	Форменная одежда (ТЗР)
3116410000	Товары (ТЗР)
3117010000	Расходные материалы для вычислительной и оргтехники, связи
3118010000	Техлитература, спецлитература
3119010000	Материалы по техн безоп и охране труда
3159980001	Материалы повторного использования
3159990000	Прочие материалы (принимасмые)

3159990001	Прочие материалы (не принимаемые)
3161010000	Услуги по ремонту и обслуживанию
3161011100	Обслуживание транспорта - техосмотр
3161011200	Обслуживание транспорта техобслуживание и диагностика
3161011300	Обслуживание транспорта - шиномонтаж
3161011400	Обслуживание транспорта прочие расходы по эксплуатации
3161020000	Пуско-наладочные работы
3162010000	Услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей
3162020000	Услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь э/э
3162030000	Услуги коммерческого учета э/э
3162040100	Услуги прочих распредел сетевых компаний
3162050100	Услуги по поверке, калибровке оборудования и приборов
3162050200	Услуги по поверке высоковольтных трансформаторов тока и напряжения
3162060000	Расходы э/э на производственные нужды
3162070000	Покупная э/э на компенсацию потерь по регулируемым тарифам
3162080000	Покупная э.э на компенсацию потерь по нерегулируемым тарифам
3162090000	Расходы теплоэнергии на производственные нужды
3163010000	Транспортные услуги железнодорожного транспорта
3163020000	Транспортные услуги автотранспорта
3163030000	Транспортные услуги авиатранспорта
3163040000	Транспортные прочие услуги транспорта
3163040001	Транспортные услуги НУ
3199010000	Услуги по сертификации качества э/энергии
3199020000	Сертификационные и прочие проверки ИСМ
3199030000	Услуги по сертификации прочие(производственного характера)
3199040000	Услуги расчета баланса
3199050100	Проведение экспертизы потерь
3199050200	Проведение экспертизы хозяйственных нужд
3199050300	Проведение прочих экспертиз расчетов
3199060100	Диагностика и испытание передаточных устройств
3199060200	Диагностика оборудования и подстанций
3199060300	Диагностика прочего оборудования
3199070000	Услуги энергетического обследования
3199090000	Усл по тех. освидетельствованию зданий и сооружений
3199990000	Прочие услуги производственного характера
3201010000	Основная заработная плата (раб)
3201010001	Основная заработная плата (раб) НУ
3201010010	Основная заработная плата (ИТР)
3201010011	Основная заработная плата (ИТР) НУ
3201010021	Оплата больничного листа за счет средств предприятия НУ
3202010000	Учебный отпуск

3202010001	Учебный отпуск НУ
3206010011	Формирование резерва ФОТ (раб) НУ
3207010011	Формирование резерва ФОТ (ИТР) НУ
3304010000	Отчисления в соц.страх на НС(раб)
3304010010	Отчисления в соц.страх на НС(ИТР)
3305010000	Страховые взносы от ФОТ (раб)
3305010010	Страховые взносы от ФОТ (ИТР)
3306010011	Страховые взносы от резерва ФОТ (раб) НУ
3307010011	Страховые взносы от резерва ФОТ (ИТР) НУ
3401010000	Амортизация собственных ОС
3402010000	Амортизация ОС взятых в лизинг
3403010000	Амортизация НМА
3501010000	Водный налог
3501010001	Водный налог НУ
3501020000	Налог на имущество
3501020001	Налог на имущество НУ
3501030000	Экологические платежи
3501040000	Транспортный налог
3501040001	Транспортный налог НУ
3501050000	Налог на землю
3501050001	Земельный налог НУ
3501060000	Госпошлина
3501060001	Госпошлина НУ
3501070000	Прочие налоги и сборы
3502010000	Отчисления в НПФ
3502010001	Отчисления в НПФ НУ
3503010000	Аренда зданий и помещений
3503020000	Аренда автотранспорта
3503030000	Аренда земли
3503030001	Аренда земли НУ
3503040000	Аренда сооружений
3503050000	Аренда электросетевого оборудования
3503060000	Аренда машин и оборудования
3503070000	Аренда компьютеров и оргтехники
3503080000	Аренда средств связи
3503090000	Аренда прочего имущества
3504010000	Лизинг оборудования
3504020000	Лизинг транспортных средств
3504030000	Лизинг компьютерной, оргтехники и средств связи
3504040000	Лизинг прочего имущества
3504040001	Аренда (лизинг) прочего имущества НУ
3505010100	Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств
3505010200	Обязательное страхование гражданской ответственности Орг Эксплуатация Опасных ПО
3505010300	Обязательное страхование прочее
3505020100	Добровольное страхование имущества
3505020101	Добровольное страхование имущества НУ
3505020200	Добровольное страхование автотранспортных средств(КАСКО)

3505020300	Добровольное страхование ДМС
3505020301	Добровольное медицинское страхование НУ
3505020400	Добровольное страхование от несчастных случаев
3505020401	Добровольное страхование от несчастных случаев НУ
3505020500	Добровольное страхование авиатранспорта
3505020600	Добровольное страхование прочее
3506010000	Командировочные расходы (проезд) производство
3506010001	Командировочные расходы (проезд) производство НУ
3506020000	Командировочные расходы (проживание) производство
3506030000	Командировочные расходы (суточные) производство
3506030001	Командировочные расходы (суточные) производство НУ
3506040000	Командировочные расходы (прочие) производство
3506070000	Командировочные расходы (проезд) обучение
3506080000	Командировочные расходы (проживание) обучение
3506090000	Командировочные расходы (суточные) обучение
3506090001	Командировочные расходы обучение НУ
3506100000	Командировочные расходы (прочие) обучение
3507010000	Представительские расходы
3507010001	Представительские расходы (сверх нормативные)
3508010000	Расходы э/э на хоз. нужды
3508010001	Расходы э/э на хоз. нужды НУ
3508020000	Расходы теплоэнергии на хоз. нужды
3508020001	Расходы теплоэнергии на хоз. нужды НУ
3509020000	Услуги ОАО "Холдинг МРСК"
3510010000	Расх по подготовке переподготовке кадров
3510010001	Расх по подготовке переподготовке кадров НУ
3513010000	Сопровождение ПО, доступ к базам данных
3513010001	Расходы на ПО и инф-выч обслуж НУ
3513020000	Программное обеспечение
3514011000	Аренда каналов связи
3514012000	Мобильная связь
3514013000	Телефонная связь ГТС
3514014000	Спецсвязь
3514015000	Спутниковая связь
3514016000	Услуги радиочастотного центра
3514019000	Прочие услуги связи
3514019001	Прочие услуги связи НУ
3514020000	Услуги Интернет
3515010000	Услуги пожарной охраны
3515020000	Услуги вневедомственной и сторожевой охраны
3515020001	Услуги охраны НУ
3516010000	Бытовое водоснабжение
3516010001	Бытовое водоснабжение НУ
3516020000	Канализация и вывоз жидких нечистот
3516030000	Прочие коммунальные услуги
3516030001	Прочие коммунальные услуги НУ
3517010000	Юридические услуги
3517010001	Юридические услуги НУ
3518010000	Нотариальные услуги

3518010001	Нотариальные услуги НУ
3519010000	Консультационные услуги
3519010001	Консультационные услуги НУ
3520010000	Аудиторские услуги
3520010001	Аудиторские услуги НУ
3522010000	Прочие услуги PR
3522010001	Прочие услуги PR НУ
3522010100	Расходы на рекламу
3522010101	Расходы на рекламу НУ
3523010000	Расходы на инновации
3524010000	Финансирование работ с участием НП ИНВЭЛ
3525010000	Расходы на экологию
3577777777	Накладные расходы
3588010000	Затраты на получение и приобретение лицензий(кроме экол)
3588020000	Почтово-телеграфные расходы
3588030000	Подписка
3588040000	Расходы по отводу лесосек
3588050000	Погрузо-разгрузочные работы, хранение имущества
3588060000	Оплата больничного листа за счет средств предприятия
3588060001	Оплата больничного листа за счет средств предприятия НУ
3588070000	Расходы на ГО и ЧС
3588080000	Типографские расходы
3588080001	Типографские расходы НУ
3588090000	Затраты по регистрации имущества
3588090001	Затраты на регистрацию имущества НУ
3588100000	Техинвентаризация имущества
3588101001	Резерв под оценочные обязательства по покупной Э/Э на компенсацию потерь НУ
3588101101	Резерв под оценочные обязательства по услугам ФСК НУ
3588101201	Резерв под оценочные обязательства по услугам ТСО НУ
3588101901	Резерв под прочие оценочные обязательства НУ
3588110000	Прочие расходы
3588110001	Прочие расходы не принимаемые
3588110010	Счет по расходным операциям_прошлого периода_SD_НДС
3588110100	Счет по расходным операциям_коррект_Прш_Тек_RE_SD
3588112300	Затраты на содержание СКС к распределению
3588120001	Выплаты членам совета директоров
3588120011	Выплаты секретарю СД
3589010000	Расходы на платежи по выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду
3589010001	Расходы сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
3589020001	Расх в виде стоим безвоздм передан имущ

3589030000	Суммы комиссионных и прочих сборов
3589040000	Гидрометеорологические услуги
3589050000	Статистические услуги
3589060100	Лечебно-профилактическое питание и спецжиры
3589060200	Расходы на аттестацию рабочих мест
3589060300	Расходы на аттестацию персонала
3589060400	Мероприятия по улучшению условий труда
3589060500	Мероприятия по предупреждению несчастных случаев
3589060600	Мероприятия по предупреждению заболеваний на производстве
3589060601	Услуги здравоохранения НУ
3589060700	Услуги по предрейсовому медосмотру водителей
3589060800	Прочие расходы на охрану труда
3589060801	Прочие расходы на охрану труда НУ
3589070000	Землеустроительные работы, межевание
3589080000	Расходы на рекультивацию земель
3589090000	Услуги ГИБДД и других органов госуд надзора
3589100000	Создание норм-техн базы, разработка НТД и т.д.
3589100001	Услуги по разработке и внедрению СМК НУ
3589110001	Услуги по ремонту зданий и сооружений НУ
3589110100	Т/о лифтов
3589110200	Уборка помещений
3589110300	Расходы по дезинфекции, дезинсекции, дератизации
3589110400	Прочие затраты по содержанию зданий и инвентаря
3589110401	Содержание зданий и оборудования НУ
3589110500	Т/о узлов учета тепла и эл. энергии
3589110600	Т/о кондиционеров
3589120100	Затраты на содержание компьютерной и офисной техники
3589120200	Затраты на обслуживание устройств средств связи
3589120300	Затраты на содержание прочего имущества
3589130000	Услуги химчистки и прачечной
3589130001	Услуги химчистки и прачечной
3589140000	Услуги по разработке и внедрению СМК
3589150000	Услуги по организации и проведению конкурса по закупкам
3589160000	Медицинский осмотр при приеме на работу
3589170000	Программа перспективного развития
3589180000	Прочие услуги сторонних организаций
3589180001	Прочие услуги сторонних организаций не принимаемые
3589190000	Проектно-изыскательские работы
3589200000	Строительно-монтажные работы
3589210000	Приобретение ОС
3589220000	Приобретение НМА
3589230000	Приобретение земельных участков
3589240000	Приобретение зданий, сооружений
3589250000	Реализация НКС
3589260000	Ликвидация НКС

3589270000	Передача НКС на 41сч
3589280000	Капитализируемые проценты
3589280001	Капитализируемые проценты, не принимаемые в НУ
3589280100	Капитализируемые проценты_БУ,НУ
3589290000	Расходы на НИОКР
3599999908	Технич. счет для расчета с вид. затр.(Н) на 08
3599999923	Технич. счет для расчета на 23 счет
3599999999	Технический счет СО-ФИ
3601000000	Транзитный счет по доходным операциям
3601010000	Счет по доходным операциям_прошлого периода_ММ
3601010010	Счет по доходным операциям_прошлого периода_SD_НДС
4101000000	Товары
4102000000	Прочие товары
4200000000	Торговая наценка
4400000000	Расходы на продажу
4501000000	Товары отгруженные (ОС)
5001010000	Касса организации в RUB
5001020000	Касса операционная
5003000000	Денежные документы
5101000000	Расчетный счет №1
5101000001	Выплаты с расчетного счета №1
5101000009	Поступления на расчетный счет №1
5102000000	Расчетный счет №2
5102000001	Выплаты с расчетного счета №2
5102000009	Поступления на расчетный счет №2
5103000000	Расчетный счет №3
5103000001	Выплаты с расчетного счета №3
5103000009	Поступления на расчетный счет №3
5104000000	Расчетный счет №4
5104000001	Выплаты с расчетного счета №4
5104000009	Поступления на расчетный счет №4
5105000000	Расчетный счет №5
5105000001	Выплаты с расчетного счета №5
5105000009	Поступления на расчетный счет №5
5106000000	Расчетный счет №6
5106000001	Выплаты с расчетного счета №6
5106000009	Поступления на расчетный счет №6
5107000000	Расчетный счет №7
5107000001	Выплаты с расчетного счета №7
5107000009	Поступления на расчетный счет №7
5108000000	Расчетный счет №8
5108000001	Выплаты с расчетного счета №8
5108000009	Поступления на расчетный счет №8
5109000000	Расчетный счет №9
5109000001	Выплаты с расчетного счета №9
5109000009	Поступления на расчетный счет №9
5110000000	Расчетный счет №10
5110000001	Выплаты с расчетного счета №10

5110000009	Поступления на расчетный счет №10
5111000000	Расчетный счет №11
5111000001	Выплаты с расчетного счета №11
5111000009	Поступления на расчетный счет №11
5112000000	Расчетный счет №12
5112000001	Выплаты с расчетного счета №12
5112000009	Поступления на расчетный счет №12
5113000000	Расчетный счет №13
5113000001	Выплаты с расчетного счета №13
5113000009	Поступления на расчетный счет №13
5114000000	Расчетный счет №14
5114000001	Выплаты с расчетного счета №14
5114000009	Поступления на расчетный счет №14
5115000000	Расчетный счет №15
5115000001	Выплаты с расчетного счета №15
5115000009	Поступления на расчетный счет №15
5116000000	Расчетный счет №16
5116000001	Выплаты с расчетного счета №16
5116000009	Поступления на расчетный счет №16
5117000000	Расчетный счет №17
5117000001	Выплаты с расчетного счета №17
5117000009	Поступления на расчетный счет №17
5118000000	Расчетный счет №18
5118000001	Выплаты с расчетного счета №18
5118000009	Поступления на расчетный счет №18
5119000000	Расчетный счет №19
5119000001	Выплаты с расчетного счета №19
5119000009	Поступления на расчетный счет №19
5120000000	Расчетный счет №20
5120000001	Выплаты с расчетного счета №20
5120000009	Поступления на расчетный счет №20
5121000000	Расчетный счет № 21
5121000001	Выплаты с расчетного счета № 21
5121000009	Поступления на расчетный счет № 21
5199999999	Перерасчетный счет для платежных требований
5201010100	Расчетный счет №1 USD
5201010101	Выплаты с расч. счета №1 USD
5201010109	Поступления на расч. счет №1 USD
5201010200	Транзитный расчетный счет №1 USD
5201010201	Выплаты с транзитного расчетного счет №1 USD
5201010209	Поступления с транзитного расчетного счета №1 USD
5201020100	Расчетный счет №2 EUR
5501000000	Аккредитивы в RUB
5502000000	Чековые книжки в RUB
5503000000	Депозитные счета в RUB
5504000000	Корпоративные карты
5504000099	Корр. счет для перечисления списком
5701000000	Банковское перечисление RUB
5702000000	Перечисление наличных средств в/из банка RUB
5703000000	Перерасчетный счет для платежных требований

5801010000	Паи и акции в дочерних обществах
5801020000	Паи и акции в зависимых обществах
5801030000	Паи и акции в других обществах
5802010000	Государственные и муниципальные ЦБ долгосрочные
5802020000	Государственные и муниципальные ЦБ краткосрочные
5802030000	Долговые ЦБ (облигации, векселя) долгосрочные
5802040000	Долговые ЦБ (облигации, векселя) краткосрочные
5803010000	Предоставленные займы долгосрочные
5803020000	Предоставленные займы краткосрочные
5804010000	Приобретенные права долгосрочные
5804020000	Приобретенные права краткосрочные
5901010000	Резервы под паи и акции в дочерних обществах
5901020000	Резервы под паи и акции в зависимых обществах
5901030000	Резервы под паи и акции в других обществах
5902010000	Резервы под долговые ЦБ долгосрочные
5902020000	Резервы под долговые ЦБ краткосрочные
5903010000	Резервы под предоставленные займы долгосрочные
5903020000	Резервы под предоставленные займы краткосрочные
5904010000	Резервы под приобретенные права долгосрочные
5904020000	Резервы под приобретенные права краткосрочные
6001000099	Требование платежа кредитору
6001010000	Расчеты с поставщиками материалов
6001020000	Расчеты со строительными организациями
6001030000	Расчеты с ремонтными организациями
6001040000	Расчеты с поставщиками услуг
6001050000	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
6001060000	Расчеты с поставщиками ОС
6001070000	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по прочим ВНА (кроме ОС, НЗС)
6002010000	Авансы выданные поставщикам материалов
6002020000	Авансы выданные строительным организациям
6002030000	Авансы выданные ремонтным организациям
6002040000	Авансы выданные поставщикам услуг
6002050000	Прочие авансы выданные
6002060000	Авансы выданные поставщикам ОС
6002070000	Авансы выданные поставщикам прочих ВНА (кроме ОС, НЗС)
6003000000	Векселя выданные
6099999999	Требование аванса кредитору
6201010000	Расчеты по передаче электроэнергии
6201020000	Расчеты по технологическому присоединению
6201030000	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
6201040000	Расчеты с покупателями ОС, НЗС
6201050000	Расчеты с покупателями иных ВНА
6202010000	Авансы полученные за передачу э/энергии
6202020000	Авансы полученные за технологическому присоединение
6202030000	Прочие авансы полученные
6202040000	Авансы полученные от покупателей ОС, НЗС

6202050000	Авансы, полученные от покупателей иных ВНА
6203000000	Векселя к получению
6299999999	Требование аванса дебитору
6301010000	Резервы по сомнительным долгам по передаче з/з до 12 м.
6301010100	Резервы по сомнительным долгам по передаче з/з более 12 м.
6301020000	Резервы по сомнительным долгам по технологическому присоединению до 12 мес
6301020100	Резервы по сомнительным долгам по технологическому присоединению более 12 мес
6301030000	Резервы по сомнительным долгам прочих покупателей и заказчиков до 12 м.
6301030100	Резервы по сомнительным долгам прочих покупателей и заказчиков более 12 м.
6302010000	Резервы по Сомнительным долгам прочих дебиторов до 12 м.
6302020000	Резервы по сомнительным долгам прочих дебиторов более 12 м.
6303010000	Резервы по сомнительным долгам авансы выданные до 12 м, кроме авансов по кап. строит. и приобретен. ОС
6303020000	Резервы по сомнительным долгам авансы выданные более 12 мес, кроме авансов по кап. строит. и приобретен. ОС
6303030000	Резервы по сомнительным долгам авансы выданные по кап. стр-ву
6303040000	Резервы по сомнительным долгам авансы выданные по приобретению основных средств
6304010000	Резервы по сомнительным долгам под ДЗ по пени, штрафам, неустойкам по договорам
6601010000	Краткосрочные кредиты банков
6601010099	Платежи краткосрочных кредитов
6601020000	Краткосрочные кредиты банков - проценты
6601020099	Платежи краткосрочных кредитов - проценты
6602010000	Краткосрочные займы
6602020000	Краткосрочные займы - проценты
6602020099	Платежи краткосрочных займов - проценты
6603000000	Векселя и прочие долговые обязательства
6604000000	Дисконт по векселям выданным и прочим долговым обязательствам
6701010000	Долгосрочные кредиты банков
6701010099	Платежи долгосрочных кредитов
6701020000	Долгосрочные кредиты банков - проценты
6701020099	Платежи долгосрочных кредитов - проценты
6702010000	Долгосрочные займы
6702020000	Долгосрочные займы - проценты
6703010000	Векселя и прочие долговые обязательства
6703020000	Дисконт по векселям выданным и прочим долговым обязательствам

6801010100	Налог на прибыль в Федеральный бюджет
6801010101	Налог на прибыль в Федеральный бюджет (акт)
6801010200	Налог на прибыль в бюджет Субъекта РФ
6801010201	Налог на прибыль в бюджет Субъекта РФ (акт)
6801010300	Налог на прибыль в Местный бюджет
6801020100	Пени по налогу на прибыль в ФБ
6801020101	Пени по налогу на прибыль в ФБ (акт)
6801020200	Пени по налогу на прибыль в бюджет Субъекта РФ
6801020201	Пени по налогу на прибыль в бюджет Суб. РФ (акт)
6801020300	Пени по налогу на прибыль в Местный бюджет
6801030100	Штрафы по налогу на прибыль в Федер.бюджет
6801030200	Штрафы по налогу на прибыль в бюдж.Субъекта РФ
6801030300	Штрафы по налогу на прибыль в Местный бюджет
6801040000	Расчет налога на прибыль
6801050000	Авансы по налогу на прибыль
6802010000	НДС расчетный
6802010001	НДС предварительный технический
6802010002	НДС исходящий технический
6802010003	НДС авансы полученные технический
6802010004	НДС налоговые агенты технический
6802010005	НДС авансы выданные технический
6802010010	НДС расчетный акт
6802010100	Расчеты по НДС
6802010101	Расчеты по НДС (акт)
6802010102	Расчеты по НДС для уточненных записей
6802010103	Расчеты по НДС для уточненных записей (налоговый)
6802010300	Расчеты по НДС (налоговый агент)
6802010301	Расчеты по НДС (налоговый агент) (акт)
6802020000	Пени по НДС
6802020001	Пени по НДС (акт)
6802020100	Пени по НДС по налоговому агенту
6802020101	Пени по НДС по налоговому агенту (акт)
6802030000	Штрафы по НДС
6802030100	Штрафы по НДС по налоговому агенту
6802050000	Пени по НДС долгосрочная задолженность
6802060000	Штрафы по НДС долгосрочная задолженность
6804010000	Налог на имущество в бюджет Субъекта РФ
6804010001	Налог на имущество в бюджет Субъекта РФ (акт)
6804010003	Налог на имущество до 01.01.2006г бюджет Субъекта РФ
6804010004	Налог на имущество до 01.01.2006г Местный бюджет
6804020000	Пени по налогу на имущество в бюджет Субъекта РФ
6804020001	Пени по налогу на имущество в бюджет Субъекта РФ (акт)
6804020003	Пени по налогу на имущество до 01.01.2006г бюджет Субъекта РФ
6804020004	Пени по налогу на имущество до 01.01.2006г Местный бюджет
6804020005	Реструктуризированные пени по налогу на имущество Бюджет Субъекта РФ Долгосрочные

6804020006	Реструктуризированные пени по налогу на имущество Бюджет Субъекта РФ_Краткосрочные
6804030000	Штрафы по налогу на имущество в бюджет Субъекта РФ
6804030003	Штрафы по налогу на имущество до 01.01.2006г бюджет Субъекта РФ
6804030004	Штрафы по налогу на имущество до 01.01.2006г Местный бюджет
6804030005	Реструктуризированные штрафы по налогу на имущество Бюджет Субъекта РФ_Долгосрочные
6804030006	Реструктуризированные штрафы по налогу на имущество Бюджет Субъекта РФ_Краткосрочные
6806010000	Расчеты по НДФЛ
6806010001	Расчеты по НДФЛ (акт)
6806020000	Пени по НДФЛ
6806020001	Пени по НДФЛ (акт)
6806030000	Штрафы по НДФЛ
6806040000	Расчеты по НДФЛ долгосрочная задолженность
6806050000	Пени по НДФЛ долгосрочная задолженность
6806060000	Штрафы по НДФЛ долгосрочная задолженность
6807010000	Земельный налог
6807010001	Земельный налог (акт)
6807010002	Земельный налог до 01.01.2006г
6807020000	Пени по земельному налогу
6807020001	Пени по земельному налогу (акт)
6807020002	Пени по земельному налогу до 01.01.2006г
6807020003	Реструктуризированные пени по земельному налогу до 01.01.2006г
6807030000	Штрафы по земельному налогу
6807030002	Штрафы по земельному налогу до 01.01.2006г
6807030003	Реструктуризированные штрафы по земельному налогу до 01.01.2006г
6808010000	Транспортный налог
6808010001	Транспортный налог (акт)
6808020000	Пени транспортный налог
6808020001	Пени транспортный налог (акт)
6808030000	Штрафы транспортный налог
6808050000	Пени транспортный налог долгосрочная задолженность
6809000000	Государственная пошлина
6810010000	Водный налог
6810010001	Водный налог (акт)
6810020000	Пени водный налог
6810020001	Пени водный налог (акт)
6810030000	Штрафы водный налог
6810050000	Пени водный налог ФБ долгосрочная задолженность
6810060000	Штрафы водный налог ФБ долгосрочная задолженность
6811010000	Платежи за пользование природными ресурсами федеральный бюджет

6811020001	Пени по налогу на недра федеральный бюджет
6811020002	Пени по налогу на недра краевой бюджет
6811030000	Штрафы по налогу на недра федеральный бюджет
6812010000	Прочие налоги и сборы
6812010001	Прочие налоги и сборы (акт)
6812020000	Пени по прочим налогам и сборам
6812020001	Пени по прочим налогам и сборам по (акт)
6812020002	Реструктуризированные пени по прочим налогам и сборам
6812030000	Штрафы по прочим налогам и сборам
6813000000	Прочие расчеты с бюджетом
6814010000	Налог с продаж
6814010001	Налог с продаж Местный бюджет
6814020000	Пени по налогу с продаж
6814020001	Пени по налогу с продаж Местный бюджет
6814020003	Реструктуризированные пени по налогу с продаж Бюджет Субъекта РФ_Долгосрочные
6814020004	Реструктуризированные пени по налогу с продаж Местный Бюджет_Долгосрочные
6814020005	Реструктуризированные пени по налогу с продаж Бюджет Субъекта РФ_Краткосрочные
6814020006	Реструктуризированные пени по налогу с продаж Местный Бюджет_Краткосрочные
6814030000	Штрафы по налогу с продаж
6814030001	Штрафы по налогу с продаж Местный бюджет
6814030002	Реструктуризированные штрафы по налогу с продаж Бюджет Субъекта РФ_Долгосрочные
6814030003	Реструктуризированные штрафы по налогу с продаж местный бюджет_Долгосрочные
6814030004	Реструктуризированные штрафы по налогу с продаж Бюджет Субъекта РФ_Краткосрочные
6814030005	Реструктуризированные штрафы по налогу с продаж местный бюджет_Краткосрочные
6815010000	Налог с владельцев транспортных средств
6815020000	Пени с налога с владельцев транспортных средств
6815030000	Штрафы по налогу с владельцев транспортных средств
6816010000	Налог на пользование автодорог
6816020000	Пени с налога на пользование автодорог
6816030000	Штрафы по налогу на пользование автодорог
6817010100	Налог на доходы в виде дивидендов полученных Росс.орг.
6817010200	Налог на доходы в виде дивидендов полученных иностр.орг.
6817020100	Пени по налогу на Доходы в виде дивидендов полученных Рос. орган
6817020200	Пени по налогу на Доходы в виде дивидендов полученных Иностр. орган
6817030100	Штрафы по налогу на доходы в виде дивидендов полученных Рос. орган

6817030200	Штрафы по налогу на доходы в виде дивидендов полученных Иностр. орган
6817050100	Пени по налогу на доходы в виде дивидендов долгосрочная задолженность
6818030000	Штрафные санкции
6818060000	Штрафные санкции Текущая задолженность
6819010000	Налог на рекламу
6819020000	Пени по налогу на рекламу
6819030000	Штрафы по налогу на рекламу
6820010000	Целевой сбор на содержание милиции
6820020000	Пени по целевому сбору на содержание милиции
6820020001	Реструктуризированные пени по целевому сбору на содержание милиции
6820030000	Штрафы по целевому сбору на содержание милиции
6820030001	Реструктуризированные штрафы по целевому сбору на содержание милиции
6821010000	Сбор на нужды образования
6821020000	Пени по сбору на нужды образования
6821020001	Реструктуризированные пени по сбору на нужды образования Долгосрочные
6821020002	Реструктуризированные пени по сбору на нужды образования Краткосрочные
6821030000	Штраф по сбору на нужды образования
6822010000	Налог на реализацию ГСМ
6822020000	Пени по налогу на реализацию ГСМ
6822030000	Штрафы по налогу на реализацию ГСМ
6823020000	Пени по спецналогу
6824020000	Пени по лесным податям
6901000000	ЕСН Начислено по социальному страхованию
6901010000	ЕСН Расчеты по социальному страхованию
6901010001	ЕСН Расчеты по социальному страхованию (акт)
6901020000	ЕСН Пени по социальному страхованию
6901020001	ЕСН Пени по социальному страхованию (акт)
6901030000	ЕСН Штрафы по социальному страхованию
6902000000	ЕСН Начислено по социальн. страхованию от НС и ПЗ
6902010000	ЕСН Расчеты по социальному страхованию от НС и ПЗ
6902010001	ЕСН Расчеты по социальному страхованию НС и ПЗ (акт)
6902020000	ЕСН Пени по социальному страхованию от НС и ПЗ
6902020001	ЕСН Пени по социальному страхованию от НС и ПЗ (акт)
6902030000	ЕСН Штрафы по социальному страхованию от НС и ПЗ
6903000000	ЕСН Начислено по пенсионному обеспечению Федеральный бюджет
6903010000	ЕСН Расчеты по пенсионному обеспечению Федеральный бюджет
6903010001	ЕСН Расчеты по пенсионному обеспечению Федеральный бюджет (акт)
6903020000	ЕСН Пени по пенсионному обеспечению Федеральный бюджет

6903020001	ЕСН Пени по пенсионному обеспечению Федеральный бюджет (акт)
6903030000	ЕСН Штрафы по пенсионному обеспечению Федеральный бюджет
6904000000	ЕСН Начислено по пенсионному обеспечению страховая часть
6904010000	ЕСН Расчеты по пенсионному обеспечению страховая часть
6904010001	ЕСН Расчеты по пенсионному обеспечению страховая часть (акт)
6904020000	ЕСН Пени по пенсионному обеспечению страховая часть
6904020001	ЕСН Пени по пенсионному обеспечению страховая часть (акт)
6904030000	ЕСН Штрафы по пенсионному обеспечению страховая часть
6905000000	ЕСН Начислено по пенсионному обеспечению накопительная часть
6905010000	ЕСН Расчеты по пенсионному обеспечению накопительная часть
6905010001	ЕСН Расчеты по пенсионному обеспечению накопительная часть (акт)
6905020000	ЕСН Пени по пенсионному обеспечению накопител. часть
6905020001	ЕСН Пени по пенсионному обеспечению накопител. часть (акт)
6905030000	ЕСН Штрафы по пенсионному обеспечению накопител. часть
6906000000	ЕСН Начислено по медицинскому страхованию ТФОМС
6906010000	ЕСН Расчеты по медицинскому страхованию ТФОМС
6906010001	ЕСН Расчеты по медицинскому страхованию ТФОМС (акт)
6906020000	ЕСН Пени по медицинскому страхованию ТФОМС
6906020001	ЕСН Пени по медицинскому страхованию ТФОМС (акт)
6906030000	ЕСН Штрафы по медицинскому страхованию ТФОМС
6907000000	ЕСН Начислено по медицинскому страхованию ФФОМС
6907010000	ЕСН Расчеты по медицинскому страхованию ФФОМС
6907010001	ЕСН Расчеты по медицинскому страхованию ФФОМС (акт)
6907020000	ЕСН Пени по медицинскому страхованию ФФОМС
6907020001	ЕСН Пени по медицинскому страхованию ФФОМС (акт)
6907030000	ЕСН Штрафы по медицинскому страхованию ФФОМС
6908010000	Расчеты по социальному страхованию до введения ЕСН
6908020000	Пени по социальному страхованию до введения ЕСН
6908030000	Штрафы по социальному страхованию до введения ЕСН

6909010001	Расчеты по пенсионному обеспечению до введения ЕСН
6909020000	Пени по пенсионному обеспечению до введения ЕСН
6909030000	Штрафы по пенсионному обеспечению до введения ЕСН
6910010000	Расчеты по медицинскому страхованию до введения ЕСН
6910020000	Пени по медицинскому страхованию до введения ЕСН
6910030000	Штрафы по медицинскому страхованию до введения ЕСН
6911010000	Расчеты с Фондом занятости до введения ЕСН
6911020000	Пени по расчетам с Фондом занятости до введения ЕСН
6911030000	Штрафы по расчетам с Фондом занятости до введения ЕСН
6912000000	Начисление взносов в ПФ на обязательное пенсионное страхование страховая часть 2010 г.
6912010000	Взнос в ПФ на обязательное пенсионное страхование страховая часть 2010 г.
6912010001	Взнос в ПФ на обязательное пенсионное страхование страховая часть(акт)2010 г.
6912020000	Пени взнос в ПФ на обязательное пенсионное страхование страховая часть 2010 г.
6912020001	Пени взносы в ПФ на обязательное пенсионное страхование страховая часть (акт)2010 г.
6912030000	Штрафы на взносы в ПФ на обязательное пенсионное страхование страховая часть 2010 г.
6913000000	Начисление взносов в ПФ на обязательное пенсионное страхование накопительная часть 10 г.
6913010000	Взнос в ПФ на обязательное пенсионное страхование накопительная часть 2010 г.
6913010001	Взнос в ПФ на обязательное пенсионное страхование накопительная часть(акт)2010 г.
6913020000	Пени взнос в ПФ на обязательное пенсионное страхование накопительная часть 2010 г.
6913020001	Пени на взносы в ПФ на обязательное пенсионное страхование накопительная часть (акт)2010
6913030000	Штрафы на взносы в ПФ на обязательное пенсионное страхование накопительная часть 2010 г.
6914000000	Начисление взносов в ФСС на обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности 2010
6914010000	Взносы в ФСС на обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности 2010
6914010001	Взносы в ФСС на обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности (акт) 2010
6914020000	Пени на взносы в ФСС на обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности 2010

6914020001	Пени на взносы в ФСС на обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности (акт) 2010
6914030000	Штрафы на взносы в ФСС на обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности 2010
6915000000	Начисленные взносы в Федеральный ФОМС с 01.01.2010
6915010000	Взносы в Федеральный ФОМС с 01.01.2010
6915010001	Взносы в Федеральный ФОМС (акт) с 01.01.2010
6915020000	Пени на взносы в Федеральный ФОМС с 01.01.2010
6915020001	Пени на взнос в Федеральный ФОМС с (акт) 01.01.2010
6915030000	Штрафы на взносы в Федеральный ФОМС с 01.01.2010
6916000000	Начисленные взносы в ТФОМС с 01.01.2010
6916010000	Взносы в ТФОМС с 01.01.2010
6916010001	Взносы в ТФОМС (акт) с 01.01.2010
6916020000	Пени на Взносы в ТФОМС с 01.01.2010
6916020001	Пени на Взносы в ТФОМС (акт) с 01.01.2010
6916030000	Штрафы на Взносы в ТФОМС с 01.01.2010
7000000000	Расчеты с персоналом по оплате труда
7000000099	Расчеты с персоналом по оплате труда HR-FI
7101010000	Расчеты с подотчетными лицами по ком. расх.
7101010099	Перечисление командировочных расходов списком
7101020000	Расчеты с подотчетными лицами по предст. расх.
7101030000	Расчеты с подотчетными лицами по ден. документам
7101040000	Расчеты с подотчетными лицами по хоз. расходам
7102010000	Авансы выданные в подотчет
7301010000	Расчеты по предоставленным займам на покупку жилья
7301010010	Краткоср.з предоставленным займам на покупку жилья
7301010100	Расчеты по предоставленным займам прочим
7301020000	Расчеты по возмещению материального ущерба
7301030000	Расчеты с персоналом по прочим операциям
7301040000	Расчеты с персоналом по денежным документам (ММ)
7301050000	Расчеты с персоналом по услугам связи
7301050099	Расчеты с персоналом по услугам связи (транзитный)
7501000000	Расчеты по вкладам в уставный капитал
7502000000	Расчеты по выплате доходов
7502011000	Дивиденды РФ ЮЛ 9%
7502012000	Дивиденды РФ ЮЛ 0%
7502013000	Акционеры, не являющиеся плательщиками налога на п
7502014000	Дивиденды РФ физ лица
7502021000	Дивиденды ЮЛ нерезиденты 0%
7502022000	Дивиденды ЮЛ нерезиденты до 5% вкл.
7502023000	Дивиденды ЮЛ нерезиденты свыше 5% до 10% вкл.
7502024000	Дивиденды ЮЛ нерезиденты свыше 10%
7502025000	Дивиденды физ.лица нерезиденты
7601010000	Расчеты по имущественному страхованию

7601020000	Расчеты по страхованию жизни
7601030000	Расчеты по добровольному медицинскому страхованию
7601040000	Расчеты по добровольному пенсионному страхованию
7601050000	Расчеты по личному страхованию (прочее)
7601060000	Авансы по страхованию
7601070000	Расчеты с ПФ по дополнительным взносам на накопительную часть
7602010000	Расчеты по претензиям с дебиторами
7602020000	Расчеты по претензиям с кредиторами
7603000000	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
7604000000	Расчеты по депонированным суммам
7605010000	Расчеты по исполнительному производству
7605020000	Расчеты по алиментам
7606010000	Расчеты по аренде земли
7606020000	Расчеты по прочим арендным обязательствам
7606030000	Расчеты по лизинговым платежам
7606040000	Авансы по аренде и лизингу
7606050000	Имущество, переданное в оперативное управление
7606050099	Имущество, переданное в опер. управление (ОС)
7607000000	Расчеты по договорам уступки
7608010000	Пени, штрафы, неустойки по договорам (дебиторы)
7608020000	Прочие расчеты с дебиторами
7608020099	Прочие расчеты с дебиторами (транзит.)
7608030000	Расчеты по бездоговорному потреблению
7608030100	Поступления по бездоговорному потреблению
7608040000	Расчеты с прочими дебиторами
7609010000	Платежи за негативное воздействие на окр. среду
7609020000	Расчеты по договорам ГПХ, с пенс. и студентами
7609030000	Расчеты по выплатам совету директоров
7609040000	Расчеты по выплатам рев. комиссии
7609050000	Расчеты по выплатам комитетам при СД
7609060000	Расчеты с прочими кредиторами
7609070000	Пени, штрафы, неустойки по договорам (кредиторы)
7610000000	Поступления от разных дебиторов
7610010000	Расчеты по процентам по выданным займам
7610020000	Расчеты по акциям (доле участия) других обществ (или других эмитентов)
7610030000	Расчеты, связанные с выкупом собственных акций
7611000000	Выплаты прочим кредиторам
7612010000	НДС с авансов выданных
7612010010	НДС с авансов выданных перерасчетный
7612020000	НДС с авансов полученных
7614010000	Векселя полученные (фин. вложения)
7614010001	Векселя полученные (прочие)
7614010002	Дисконт по векселям
7614020000	Расчеты по векселям
7701000000	ОНО - выручка от реализации

7702000000	ОНО - себестоимость продукции
7703000000	ОНО - административные, коммерческие расходы
7704000000	ОНО - прочие доходы
7705000000	ОНО - прочие расходы
7706000000	ОНО - резерв по сомнительным долгам
7707000000	ОНО - амортизация основных средств
7708000000	ОНО - Амортизация спецодежды
7709000000	ОНО - Другие расходы будущих периодов
7709010000	ОНО - расходы будущих периодов (лицензии на ПО)
7710000000	ОНО - страхование имущества
7711000000	ОНО - страхование работников
7712000000	ОНО - НИОКР
7713000000	ОНО - разница в сумме созданных резервов
7714000000	ОНО - Прочие прошлых лет
7901000000	Расчеты по выделенному имуществу
7902000000	Расчеты по неденежным текущим операциям (затраты)
7903000000	Расчеты по текущим операциям (выручка)
7903000099	Расчеты по текущим операциям (выручка) перерасч.
7909000000	Расчеты по текущим операциям (платежи)
7909000010	Расчеты по текущим операциям (платежи между р/с)
8001010000	Уставный капитал в акциях обыкновенных
8001020000	Изменение уставного капитала в акциях обыкновенных
8001030000	Изменение номинала акций обыкновенных
8001040000	Изменение капитала в акциях обыкновенных - реорг.
8101010000	Простые собственные акции
8101020000	Изменения по простым собственным акциям
8103010000	Простые акции, выкупленные у акционеров
8201010000	Резервн.капитал в соответствии с законодательством
8201020000	Изм. резервн. капитала в соответствии с закон-вом
8202010000	РезервнКапитал в соответствии с УчредитДокументами
8202020000	Изменение РезервКапитала в соотв. с УчредДокум
8301000000	Прирост стоимости имущества по переоценке
8302010000	Эмиссионный доход
8302020000	Увеличение номинала простых собственных акций
8303000000	Другие источники
8401010000	Нераспределенная прибыль текущего года
8401020000	Непокрытый убыток текущего года
8402010000	Нераспределенная прибыль прошлых лет
8402020000	Непокрытый убыток прошлых лет
8403000000	Нераспределенная прибыль в обращении
8404000000	Нераспределенная прибыль использованная
8409000000	Промежуточн. счет закрытия года по прибыли-убыткам
8601000000	Целевые финансирования и поступления из бюджета
8602000000	Целевые финансирования и поступления из других источников
9001010000	Выручка от продаж по передаче э/энергии

9001010001	Выручка от продаж по передаче э/эн (НДС)
9001020000	Выручка по технолог. присоединению к сети
9001020001	Выручка по технолог. Присоедин.к сети (НДС)
9001040000	Выр.от реал.проч.прод,тов,работ(усл) пром. хар.
9001040001	Выр от реал.проч.прод,тов,работ(усл)пром.хар.(НДС)
9001050000	Выр от реал.проч.прод,тов,работ(усл) непром. хар.
9001050001	Выр от реал.пр.прод,тов,работ(усл) непром. хар.(НДС)
9002010000	Себестоимость от продаж по передаче э/энергии
9002020000	Себестоимость по технолог.присоединению к сети
9002040000	С\с от реал.проч.прод,тов,работ(усл) пром. хар.
9002050000	С\с от реал.проч.прод,тов,работ(усл) непром. хар.
9003010000	НДС от продаж по передаче и транзиту э/энергии
9003020000	НДС по технологическому присоединению к сети
9003040000	НДС от прочей продукц, товар, работ (усл) пром.хар
9003050000	НДС от прочей продукц, товар, работ (усл) непр.хар
9004000000	Управленческие расходы
9009010000	Прибыль\убыток от продаж по пер.и транз.э/энергии
9009020000	Прибыль\убыток по технолог.присоединению к сети
9009040000	Прибыль\убыток от реализации прочей продукции, товаров, работ(услуг) производственного характера
9009050000	Прибыль\убыток от реализации прочей продукции, товаров, работ (услуг) непромышленного характера
9101010000	Доходы от сдачи имущества в аренду
9101020000	Доходы от реализации ОС (кроме квартир)
9101022000	Доходы от реализации квартир
9101030000	Доходы от реализации МПЗ
9101040000	Доходы по реализации НМА
9101050000	Доходы от реализации прочих активов
9101060000	Реализация ценных бумаг (за исключением векселей)
9101070000	Доходы Пени Штрафы Неустойки, признанные или по которым получены решения суда
9101080100	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде до 2006
9101080110	НДС с Доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде до 2006
9101080200	Доходы прошл лет, выявленные в отчетном периоде 2006
9101080210	НДС с Доходов прошл лет, выявленных в отчетном периоде 2006 г.
9101080300	Доходы прошл лет, выявленные в отчетном периоде 2007
9101080310	НДС с Доходов прошлых лет, выявленные в отчетном периоде до 2007
9101080400	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде 2008
9101080410	НДС с Доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде до 2008
9101080500	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде 2009

9101080510	НДС с Доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде до 2009
9101080600	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде 2010
9101080610	НДС с Доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде 2010
9101080700	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде 2011
9101080710	НДС с Доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде 2011
9101090000	Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности
9101100000	Доходы в вид безвозмездного получения активов, кроме ОС и НМА
9101101001	Доходы в виде безвозмездно полученных ОС
9101110000	Доходы в виде сумм восстановленного резерва по сомнительным долгам
9101110001	Доходы в виде сумм восстановленного резерва УФХД (с 01.01.11- РОО)
9101120001	Доходы в виде сумм восстановленного резерва под обесценение фин.вложений
9101130000	Доходы в виде стоимости имущества, полученного от демонтажа и ликвидации ОС
9101140000	Излишки имущества, выявленные при инвентаризации
9101150001	Кредиторская задолженность по налогам и сборам списанная
9101160000	Проценты к получению
9101160001	Проценты полученные, согласно ст. 251 НК РФ
9101160100	Доходы от долевого участия в других организациях
9101190000	Возврат госпошлины
9101340000	Доходы от курсовых разниц
9101350000	Доходы от операций с финансовыми инструментами
9101360001	Целевые поступления
9101370001	Доценка активов
9101390000	Доходы от бездоговорного потребления электрической энергии
9101401001	Чрезвычайные доходы
9101980000	Прочие доходы принимаемые
9101990001	Прочие доходы не принимаемые
9102010000	Расходы по аренде
9102020000	Расходы от реализации ОС (кроме квартир)
9102022000	Расходы от реализация квартир
9102030000	Расходы при реализации МПЗ
9102040000	Расходы по реализации НМА
9102050000	Расходы по реализ и выб прочих активов
9102060000	Реализация ценных бумаг (за исключением векселей)
9102070000	Расходы в виде пеней, штрафов за нарушение договоров долговых обязательств
9102080101	Расходы в виде убытков прошлого периода до 2006

9102080110	НДС Расх в виде убытков прошлого периода до 2006
9102080201	Расходы в виде убытков прошлого периода 2006
9102080210	НДС с расходов в виде убытков прошлого периода 2006г.
9102080301	Расходы в виде убытков прошлого периода 2007
9102080310	НДС с расходов в виде убытков прошлого периода 2007г.
9102080401	Расходы в виде убытков прошлого периода 2008
9102080410	НДС с расходов в виде убытков прошлого периода 2008г.
9102080501	Расходы в виде убытков прошлого периода 2009
9102080510	НДС с расходов в виде убытков прошлого периода 2009г.
9102080601	Расходы в виде убытков прошлого периода 2010
9102080610	НДС с расходов в виде убытков прошлого периода 2010
9102080701	Расходы в виде убытков прошлого периода 2011
9102080710	НДС с расходов в виде убытков прошлого периода 2011
9102090001	Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности
9102100001	Амортизация активов по договорам безвозмездного пользования
9102110000	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
9102110001	Расходы на формирование резерва по МПЗ
9102110101	Расходы на формирование резерва по условным обязательствам (с 01.01.11- ООО)
9102120001	Расходы на формирование резерва по финансовым вложениям
9102130000	Расходы на ликвидацию, вывод из эксплуатации ОС, НКС
9102140001	Расходы в виде недостач и хищений
9102150001	Расходы в виде сумм налогов, ранее включенных в затраты
9102150101	НДС не принимаемый к вычету
9102150201	НДС по безвозмездно переданному имуществу
9102160000	Расходы по процентам к уплате предприятий Группы
9102160001	Расходы по процентам выше ставки рефинансирования
9102160100	Проценты к уплате
9102170000	Расходы на выбытие активов без доходов
9102180000	Расходы связан с консервацией и расконсервацией
9102190000	Судебные расходы
9102200000	Расходы на проведение собраний акционеров
9102210000	Списание безнадежных долгов
9102220000	Чрезвычайные расходы (стихийные бедствия, аварии, пожары и др.)
9102230000	Расходы по обслуживанию приобретенных ценных бумаг

9102240001	Расходы на непрофильные виды деятельности
9102250001	Расходы на благотворительность
9102250101	Расходы на спортивные мероприятия
9102250201	Расходы на культурно-просветительские мероприятия
9102260001	Оплата труда работников из прибыли
9102270001	Добровольное медицинское страхование
9102280001	Выплаты вознагражд членам совета директоров
9102290001	Расходы на управление капиталом(собственные акции)
9102300001	Издержки по исполнительному производству
9102310001	Расходы социального характера
9102320000	Расходы на услуги банков
9102330001	Расходы в виде Пени Штрафы Неустойки, признанные или по которым получены решения суда
9102340000	Расходы от курсовых разниц
9102350001	Уценка активов
9102360000	Расходы Госпошлина
9102380000	Амортизация
9102380001	Амортизация не принимаемая
9102400000	Расходы по бездоговорному потреблению электрической энергии
9102410000	Расходы на взносы
9102980000	Прочие расходы принимаемые
9102990001	Прочие расходы не принимаемые
9103010000	НДС по прочим доходам
9103020000	НДС по прочим расходам
9109010000	Сальдо прочих доходов и расходов
9401000000	Недостачи и потери от краж и хищений
9401000099	ОС: Недостачи и потери от краж и хищений
9402000000	Недостачи и потери прочие
9403000000	Недостачи и потери от порчи ТМЦ
9601010000	Резерв ежемесячного премирования
9601020000	Резерв предстоящих отпусков
9601030000	Резерв квартального вознаграждения
9601040000	Резерв годового вознаграждения
9603000000	Резерв по расчетам с ЭСБ за потери
9604000000	Резерв по расчетам с ТСО по договорам на передачу электрической энергии
9605000000	Резерв по искам на возмещение материального (морального) ущерба
9606000000	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание
9607000000	Резерв прочих оценочных обязательств
9701000000	Лицензии, разрешения, сертификаты
9702000000	Затраты, связанные с приобретением программного обеспечения

9702010000	Расходы на модернизацию программного обеспечения при отсутствии исключительного права на результаты модернизации) при условии, что проводимые модернизации не носят систематического характера, и, срок использования программного продукта после модернизации превышает 1 год
9703000000	Расходы по страхованию
9704000001	Расходы по SAP
9705000001	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (НМА, полученные в пользование)
9801000000	Прочие доходы будущих периодов
9802000000	Безвозмездное поступление ОС
9803000000	Безвозмездные поступления МПЗ
9804000000	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы
9805000000	Разница между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью
9901000000	Прибыли и убытки от обычной деятельности
9902000000	Сальдо прочих доходов и расходов
9903010000	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
9903020000	Постоянные налоговые обязательства
9903030000	Перерасчеты по налогу на прибыль
9903040000	Списание ОНО
9903050000	Списание ОНА
9904000000	Штрафы и пени по налогам и иным аналогичным платежам
M010100000	МСФО Земельные участки и объекты природопользования
M010200000	МСФО Здания
M010300000	МСФО Сооружения и передаточные устройства
M010400000	МСФО Машины и оборудование
M010500000	МСФО Транспортные средства
M010600000	МСФО Производственный и хозяйственный инвентарь
M010700000	МСФО Многолетние насаждения
M010800000	МСФО Другие виды ОС
M010900000	МСФО Выбытие основных средств
M011000000	МСФО Арендованные основные средства (лизинг)
M020100000	МСФО Амортизация земельных участков
M020120000	МСФО Амортизация имущества, предоставляемое По Договору Аренды
M020200000	МСФО Амортизация зданий
M020300000	МСФО Амортизация сооружений и передаточных устр
M020400000	МСФО Амортизация машин и оборудования
M020500000	МСФО Амортизация транспортных средств
M020600000	МСФО Амортизация производственного и хоз. инв

M020700000	МСФО Амортизация многолетних насаждений
M020800000	МСФО Амортизация других видов ОС
M020900000	МСФО Амортизация НКС
M021000000	МСФО Амортизация ОС (лизинг)
M030102000	МСФО Имущество, предоставляемое по договору аренды
M030200000	МСФО Выбытие доходных вложений
M040100000	МСФО Искл.права изобретение,пром.образ.,полезн.мод
M040200000	МСФО Искл.права на программы ЭВМ,БД
M040300000	МСФО Искл.права на товарный знак
M040400000	МСФО Искл.права прочие
M040600000	МСФО Деловая репутация организации
M040700000	МСФО Результаты НИОКР
M040800000	МСФО Другие виды нематериальных активов
M040900000	МСФО Выбытие НМА
M050100000	МСФО Амор.искл.прав изобретение, пром.образец,пол
M050200000	МСФО Амор.искл.прав на программы ЭВМ,БД
M050300000	МСФО Амор.искл.права на товарный знак
M050400000	МСФО Амор.искл.права прочие
M050500000	МСФО Амор.организационные расходы
M050600000	МСФО Амор. деловая репутация организации
M050800000	МСФО Амор.других видов нематериальных активов
M070100000	МСФО Разница в оценке ОборТребМонНаСкладе
M080100000	МСФО Приобретение земельных участков
M080200000	МСФО Приобретение зданий, сооружений
M080300000	МСФО Строительство объектов ОС
M080400000	МСФО Приобретение отдельных объектов ОС
M080500000	МСФО Приобретение и создание нематериальных активов
M080600000	МСФО НИОКР
M080900000	МСФО_КС в эксплуатации на регистрации
M081000000	МСФО_КВ, которые не предполагают исполн. в кач-ве ОС
M090000000	МСФО Амортизация прочее
M20100000	МСФО Амортизация земельных участков
M311301000	МСФО Оборудование требующ. монтажа (разницы)
M350000099	МСФО Корректировочный счет по НКС
M358811000	МСФО Капитализируемые проценты
M401010000	МСФО Амортизация собственных ОС
M403010000	МСФО Амортизация НМА
M490000000	МСФО Амортизация прочее
M497000000	МСФО Амортизация РБП
M499999999	МСФО Технический счет для закрытия счетов
M600200000	МСФО_Авансы выданные под покупку ОС и строит.оргнз
M790200000	МСФО Расчеты по текущим операциям (ОС)
M910201000	МСФО Расходы от реализации внеоборотных активов
M910202000	МСФО Расходы от выбытия внеоборотных активов
M910204000	МСФО Выбытие НЗС без движения

M970000000	МСФО РБП
M999999999	Технический счет для счетов МСФО
N010100000	Земельные участки и объекты природопольз.
N010100001	Приобретение прав на земельные участки
N010100003	БУБПР Приобретение прав на землю
N010100004	ПР Приобретение прав на землю
N010200000	Здания
N010200001	Здания
N010300000	Сооружения и передаточные устройства
N010300001	ЗданияСооружения и передаточные устройства
N010400000	Машины и оборудование
N010400001	МашиныИОборудование
N010500000	Транспортные средства
N010500001	Транспортные средства
N010600000	Производственный и хозяйственный инвентарь
N010600001	Производственный и хозяйственный инвентарь
N010700000	Многолетние насаждения
N010700001	Многолетние насаждения
N010800000	Другие виды ОС
N010800001	Другие виды ОС
N010900000	Выбытие основных средств
N019100000	Убыток от реализации ОС наличие
N020200000	Амортизация зданий
N020200003	БУБПР Амортизация зданий
N020200004	ПР Амортизация зданий
N020200005	ВР Амортизация зданий
N020300000	Амортизация сооружений и передаточных устройств
N020300003	БУБПР Амортизация сооружений и передаточных устр
N020300004	ПР Амортизация сооружений и передаточных устройств
N020300005	ВР Амортизация сооружений и передаточных устройств
N020400000	Амортизация машин и оборудования
N020400003	БУБПР Амортизация машин и оборудования
N020400004	ПР Амортизация машин и оборудования
N020400005	ВР Амортизация машин и оборудования
N020500000	Амортизация транспортных средств
N020500003	БУБПР Амортизация транспортных средств
N020500004	ПР Амортизация транспортных средств
N020500005	ВР Амортизация транспортных средств
N020600000	Амортизация производств. и хоз. инвентаря
N020600003	БУБПР Амортизация производственного и хоз.инв
N020600004	ПР Амортизация производственного и хоз инв
N020600005	ВР Амортизация производственного и хоз инв
N020700000	Амортизация многолетних насаждений
N020700003	БУБПР Амортизация многолетних насаждений
N020700004	ПР Амортизация многолетних насаждений
N020700005	ВР Амортизация многолетних насаждений
N020800000	Амортизация других видов ОС
N020800003	БУБПР Амортизация других видов ОС

N020800004	ПР Амортизация других видов ОС
N020800005	ВР Амортизация других видов ОС
N021100000	Износ имущества, переданного в лизинг
N021100003	БУПР Износ имущества, переданного в лизинг
N021100004	ПР Износ имущества, переданного в лизинг
N021100005	ВР Износ имущества, переданного в лизинг
N021200000	Износ имущества, переданного в аренду
N021200003	БУПР Износ имущества, переданного в аренду
N021200004	ПР Износ имущества, переданного в аренду
N021200005	ВР Износ имущества, переданного в аренду
N030101000	Имущество для передачи в лизинг
N030102000	Имущество, предоставляемое по договору аренды
N030103000	Прочие доходные вложения в материальные ценности
N030200000	Выбытие материальных ценностей
N040100000	Искл.права изобретение, пром.образ.,полезн мод.
N040200000	Искл.права на программы ЭВМ,БД
N040300000	Искл.права на товарный знак
N040400000	Искл.права прочие
N040600000	Деловая репутация организации
N040700000	Результаты НИОКР
N040700003	Результаты НИОКР
N040700004	Результаты НИОКР
N040700005	Результаты НИОКР
N040800000	Другие виды нематериальных активов
N040900000	Выбытие НМА
N050100000	Амор.искл.прав изобретение, пром.образец,полезн.
N050100003	БУБПРАморисклПравИзобретениеПромОбразецПолезную
N050100004	ПР Амор.искл.прав изобретение, пром.образец,полез
N050100005	Амор.искл.прав изобретение, пром.образец,полезную
N050200000	Аморт.искл.прав на программы ЭВМ,БД
N050200003	БУБПР Аморт.искл.прав на программы ЭВМ,БД
N050200004	ПР Аморт.искл.прав на программы ЭВМ,БД
N050200005	Аморт.искл.прав на программы ЭВМ,БД
N050300000	Аморт.искл.права на товарный знак
N050300003	БУБПР Аморт.искл.права на товарный знак
N050300004	ПР Аморт.искл.права на товарный знак
N050300005	Аморт.искл.права на товарный знак
N050400000	Аморт.искл.права прочие
N050400003	БУБПР Аморт.искл.права прочие
N050400004	Аморт.искл.права прочие
N050400005	Аморт.искл.права прочие
N050600000	Аморт. деловая репутация организации
N050600003	БУБПР Аморт. деловая репутация организации
N050600004	Аморт. деловая репутация организации
N050600005	Аморт. деловая репутация организации
N050700003	БУБПР Аморт. результаты НИОКР

N050700004	Аморт. результаты НИОКР
N050700005	Аморт. результаты НИОКР
N050800000	Аморт. других видов нематериальных активов
N050800003	БУБПР Аморт. других видов нематериальных активов
N050800004	Аморт. других видов нематериальных активов
N050800005	Аморт. других видов нематериальных активов
N080100000	Приобретение земельных участков
N080200000	Приобретение зданий, сооружений
N080300000	Строительство объектов ОС
N080400000	Приобретение отдельных объектов основных средств
N080500000	Приобретение и создание нематериальных активов
N080600000	НИОКР
N080700000	Капитальные вложения в арендованные ОС
N080800000	Капитальные вложения на коренное улучшение земель
N080900000	КС в эксплуатации на регистрации_НУ
N081000000	КВ, не предполагается использовать в кач-ве ОС_НУ
N101001000	Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации (ОС)
N101010001	Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации (ОС)
N101100000	Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N101100003	БУБПР Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N101100004	ПР Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N101100005	ВР Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N107010000	Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N107010003	БУБПР Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N107010004	ПР Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N107010005	ВР Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
N107020000	Электрозащитные средства индивидуальной защиты
N107020003	БУБПР Электрозащитные средства индивидуальной защи
N107020004	ПР Электрозащитные средства индивидуальной защиты
N107020005	ВР Электрозащитные средства индивидуальной защиты
N107030000	Прочие средства индивидуальной защиты
N107030003	БУБПР Прочие средства индивидуальной защиты
N107030004	ПР Электрозащитные средства индивидуальной защиты
N107030005	ВР Прочие средства индивидуальной защиты
N209000000	Амортизация НКС
N209000003	Амортизация НКС
N209000004	Амортизация НКС
N209000005	Амортизация НКС
N320000001	Отпускные по данным БУ
N350000099	Неоприходуемые статьи затрат_НУ
N350501000	Услуги по обязательному страхованию сотрудников
N350501001	Услуги по обязательному страхованию имущества
N350502000	Услуги по добровольному страхованию -6%
N350502001	Услуги по добровольному страхованию -12%
N350502002	Услуги по добровольному страхованию -100%

N350502003	Услуги по добровольному страх-ю (на случай смерти)
N360100000	Транз счет по доходным операциям НУ
N401010000	Амортизация собственных ОС
N401010001	Амортизационная премия собственных ОС
N401010003	БУБПР Амортизация собственных ОС
N401010004	ПР Амортизация собственных ОС
N401010005	ВР Амортизация собственных ОС
N401010010	Амортизация собственных ОС стоимостью до 40тыс
N401010011	Расходы на приобретение права на земельные участки
N402010000	Амортизация ОС взятых в лизинг
N403010000	Амортизация НМА
N403010003	БУБПР Амортизация НМА
N403010004	ПР Амортизация НМА
N403010005	ВР Амортизация НМА
N497000000	НУ Спис РБП
N497000003	БУБПР Спис РБП
N497000004	ПР РБП
N497000005	ВР РБП
N499999999	Технический счет для закрытия счетов НУ
N580100000	Акции обращающиеся на орг.рынке ЦБ
N580100001	Акции не обращающиеся на орг.рынке ЦБ
N580120001	Паи
N580200000	Долговые ЦБ (облигации, векселя)
N580203000	Векселя долг
N580204000	Векселя кратк
N580300000	Предоставленные займы
N580400000	Приобретенные права
N599990000	Прочие расходы принимаемые
N620000000	Списание безнадежных долгов за счет резерва
N630000000	Резерв по сомнительным долгам
N660102000	Краткоср. кредиты банков - проценты
N660202000	Краткоср. займы - проценты
N670102000	Долг. кредиты банков - проценты
N670202000	Долгоср. займы - проценты
N700000000	Отпускные по данным БУ
N790200000	НУ Расчеты по текущим операциям (ОС)
N910106000	Дох связан с реал цен бумаг, фин вложени
N910107000	Доходы от восстановления амортизационной премии
N910108000	Разница м/у рыночной ст-ю и факт-ой ценой реализОС
N910110000	Списание безнадежных долгов
N910200000	Убыток от реализации ОС
N910201000	Остаточная стоимость ОС реализация
N910202000	Остаточная стоимость ОС ликвидация
N910214000	Расходы от хищений
N910216010	Расходы по проц к уплате стор предприят
N910300000	Убыток от реализации ОС не принимаемый
N940000000	Расходы от хищений 94
N940100000	ОС: Недостачи и потери от краж и хищений НУ

N970000000	НУ РБП
N970000003	БУБПР РБП
N970000004	ПР РБП
N970000005	БР РБП
N970100000	Отпускные по данным БУ
N999999999	Технический счет для счетов НУ
T600223400	Цел. счет авансы поставщикам услуг
T600224504	Кор. счет авансы поставщикам услуг
T600352400	Целевой счет векселя выданные
T600362200	Корректир. счет векселя выданные
T602450200	Прин. счет для авансов выданных < 12 мес
T605210000	Прин. счет для кредиторской задолж. > 12 мес
T606210100	Прин. счет для кредитр. задолж. < 12 мес_152101
T606210200	Прин. счет для кредитр. задолж. < 12 мес_152102
T606210300	Прин. счет для кредитр. задолж. < 12 мес_152103
T620123100	Кор. расч ТП
T620124100	Цел. расчеты ТП
T620252100	Кор. авансы ТП
T620252400	Цел авансы полученные
T620262700	Цел авансы по ТП
T620262709	Корректиров. счета авансы получ.
T680124602	Целевой счет Налог на прибыль ФБ
T680124603	Целевой счет Налог на прибыль субъекты РФ
T680124604	Целевой счет Налог на прибыль МБ
T680124608	Целевой счет Пени штраф Налог на прибыль
T680162601	Коррек. счет Налог на прибыль ФБ
T680162602	Коррек. счет Налог на прибыль субъекты РФ
T680162603	Корректир. счет Налог на прибыль МБ
T680224602	Целевой счет Расч НДС
T680262601	Коррект счет Расчеты по НДС
T680424603	Целевой счет НИ суб РФ
T680424604	Целевой счет НИ суб РФ до 2006
T680424608	Целевой счет пени штрафы НИ
T680452302	Корректир. счет Налог на имущ суб РФ до 2006
T680462602	Корректир. счет Налог на имущ суб РФ
T680462603	Корректир. счет Налог на имущество МБ до 2006
T680624602	Целевой счет НДФЛ
T680624608	Целевой счет пени штрафы НДФЛ
T680662601	Коррект счет Расчеты по НДФЛ
T680724604	Целевой счет зем нал
T680724608	Целевой счет пени штрафы зем нал
T680752400	Корректир. счет земельный налог до 2006
T680762603	Коррект счет Зем нал
T680824604	Целевой счет трансп нал
T680824608	Целевой счет пени штрафы трансп нал
T680862603	Коррект счет Трансп нал
T680924602	Целевой счет госпошлина
T680962601	Коррект счет госпошлина
T681024602	Целевой счет водный налог
T681024608	Целевой счет пени и штрафы водный налог

T681062601	Коррект счет водный налог
T681124602	Целевой счет польз.природн.ресурсами
T681124608	Целевой счет пени штрафы польз.природн.ресурсами
T681162601	Коррект счет плат.за польз.прир.ресур
T681162602	Коррект счет плат.за польз.прир.ресур
T681224604	Целевой счет прочие налоги и сборы
T681224608	Целевой счет пени штрафы прочие налоги и сборы
T681262603	Коррект счет прочие налоги и сборы
T681524603	Целевой счет налог с влад. автотрансп.средств
T681562602	Коррект счет налог с владельцев автотрансп.средств
T681624603	Целевой счет нал. польз.автодорог
T681662602	Коррект счет нал. за польз. автодорог
T681724602	Целевой счет налог с дивидендов
T681724604	Целевой счет пени штрафы налог с дивидендов
T681762601	Коррект счет налог с дивидендов
T681762603	Коррект счет пени штрафы налог с дивидендов
T681824604	Целевой счет штрафные санкции
T681862603	Коррект счет штрафные санкции
T682024604	Целевой счет пени и штрафы содержание милиции
T682024608	Целевой счет сбор на содержание милиции
T682062603	Коррект счет содержание милиции
T682124604	Целевой счет пени и штрафы образование
T682162603	Коррект счет образование
T690124605	Цел.счет соцстрах
T690162503	Коррект счет расч по соц.страху
T690162504	Коррект счет пени по соц.страху
T690224605	Цел. счет соцстрах НС и ПЗ
T690224608	Цел.счет пени соцстрах НС и ПЗ
T690262503	Коррект счет расч по соц.страху НЗ и ПЗ
T690262504	Коррект счет пени по соц.страху НС и ПЗ
T690324605	Цел. счет ПФ ФБ
T690324608	Цел.счет пени ПФ ФБ
T690362501	Коррект счет расч по ПФ ФБ
T690362504	Коррект счет пени ПФ ФБ
T690424605	Цел. счет ПФ страх часть
T690424608	Цел. счет пени ПФ страх часть
T690462501	Коррект счет ПФ страх. часть
T690462504	Коррект счет пени ПФ страх. часть
T690524605	Цел. счет ПФ накоп часть
T690524608	Цел. счет пени ПФ накоп часть
T690562501	Коррект счет ПФ накопит. часть
T690562504	Коррект счет пени ПФ накоп. часть
T690624605	Цел. счет ТФОМС
T690624608	Цел. счет пени ТФОМС
T690662502	Коррект счет ТФОМС
T690662504	Коррект счет пени ТФОМС
T690724605	Цел. счет ФФОМС
T690724608	Цел. счет пени ФФОМС
T690762502	Коррект счет ФФОМС
T690762504	Коррект счет пени ФФОМС

T690924605	Цел. счет ПФ до ЕСН
T690962501	Коррект счет ПФ до
T691024608	Цел. счет пени медстрах до ЕСН
T691062504	Коррект счет пени медстрах до ЕСН
T691424605	Цел. счет ФСС 2010
T691424608	Цел. счет пени ФСС 2010
T691462503	Коррект счет взносы ФСС об. страх 2010
T691462504	Коррект счет пени ФСС 2010
T691524605	Цел. счет ФФОМС 2010
T691524608	Цел. счет пени ФФОМС 2010
T691562502	Коррект счет ФОМС с 2010
T691562504	Коррект счет пени ФОМС с 2010
T691624605	Цел. счет ТФОМС 2010
T691624608	Цел. счет пени ТФОМС 2010
T691662502	Коррект счет ТФОМС с 2010
T691662504	Коррект счет пени ТФОМС с 2010
T702460800	Прин. счет для расчетов по зарплате < 12 мес
T706240100	Прин. счет для расчетов по зарплате < 12 мес
T730124608	Прин. счет для проч. расч. с перс. < 12 мес
T730162800	корр расч перс по проч. операциям
T732350200	Прин. счет для проч. расч. с перс. > 12 мес
T760324608	Цел7603_Актив
T760362800	Корр 7603_Пассив
T760524608	Расчеты по исполнительному производству
T760562800	Расчеты по исполнительному производству
T760724608	цел расчеты по договорам уступки
T760762800	Коррек расчеты по договорам уступки
T760823500	Целевой счет пени, штрафы, неустойки по договорам
T760824601	Кор. счет пени, штрафы, неустойки по договорам
T760824608	Кор. счет пр. расч. с дебиторами
T760924608	цел7609
T760952100	Кор. расчеты с проч. кред.
T760962103	Цел. расчеты с проч. кред.
T760962800	Корр 7609
T762350200	Прин. счет для проч. дебиторов > 12 мес
T762460800	Прин. счет для проч. дебиторов < 12 мес
T765240000	Прин. счет для проч. дебиторов > 12 мес
T766280000	Прин. счет для проч. дебиторов < 12 мес
T999999998	Счет для ввода остатков (кредиторы)
T999999999	Счет для ввода остатков
Z001000000	Арендованные основные средства
Z001010000	Арендованные основные средства (лизинг)
Z001100000	Прочие земельные участки
Z002000000	ТМЦ, принятые на ответственное хранение
Z003000000	Материалы, принятые в переработку
Z004000000	Товары, принятые на комиссию
Z005000000	Оборудование, принятое для монтажа
Z006000000	Бланки строгой отчетности
Z007000000	Списанная в убыток дебиторская задолженность
Z008000000	Обеспечение обязательств и платежей полученные

Z009000000	Обеспечение обязательств и платежей выданные
Z010000000	Износ основных средств
Z010000100	Износ объектов внешнего благоустройства
Z010999999	Износ ОС технический
Z011000000	Основные средства, сданные в аренду
W013000000	ОС до 40 тыс.руб. за единицу в подотчете
W014000000	Инвентарь и хоз.принадлежности в эксплуатации
W015000000	Спецодежда в эксплуатации
W016000000	Векселя принятые на хранение
Z017000000	НМА полученные в пользование
Z018000000	Имущество федеральной собственности (ОС)
Z018000010	Имущество федеральной собственности (ММ)
Z018010000	Имущество федеральной собственности моб.резерв
W019000000	Бесхозные сети
W020000000	Программное обеспечение в эксплуатации
Z499999999	Технический счет для закрытия счетов забаланс
Z999999999	Технический забалансовый счет
<p>* - добавление в план счетов новых 51* и 3* счетов производится в рабочем порядке, без внесения изменений в Приложение к Приказу " Об утверждении учетной политики ОАО "МРСК Сибири"" в текущем периоде</p>	

Приложение № 4

УТВЕРЖДЕНО
приказом ОАО "МРСК Сибирь"
от 30.11.14 № 754

График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета *

Все сроки указанные в Графике документооборота являются контрольными за исключением сроков указанных в разделе 1,6,14. По разделам 1,6,14 сроки могут быть определены на основании Приказа о Графике документооборота Филиала.

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка докум.			Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто представляет	срок исполнения	кто исполн.	срок исполн.		
1. В части учета материально-производственных запасов									
1	Первичные документы поставщика	Материально-ответственное лицо	по мере поступления	Материально-ответственное лицо	ежедневно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания месяца (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
2	Приходный ордер (Ф.М.М-4)	Материально-ответственное лицо	В день окончания приема полученных МПЗ	Материально-ответственное лицо	ежедневно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания месяца (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
3	Требование на оплату и МПЗ (Ф. №М-11)	Подразделение оплаты и МПЗ / Материально-ответственное лицо	В день передачи МПЗ	Материально-ответственное лицо	ежедневно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания месяца (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
4	Акт на списание материалов в производство	Материально-ответственное лицо	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	ежедневно, не позднее 3-х рабочих дней после окончания месяца (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
5	Акт на списание материалов находящихся в эксплуатации (ф. №МБ-8)	Материально-ответственное лицо	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	ежедневно, не позднее 3-х рабочих дней после окончания месяца	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
6	Наказание на отпуск материалов на сторону (ф. №М-15)	Подразделение logistics и МТО / Материально-ответственное лицо	В день отгрузки МПЗ на сторону	Материально-ответственное лицо	ежедневно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
7	Путевые листы	Механик (иное уполномоченное лицо)	В день выезда автомобиля на линию	Материально-ответственное лицо за ГСМ (диспетчер)	до 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
8	Ведомость (отчет) движения материалов, Регистр приходных документов, Регистр расходных документов	Материально-ответственное лицо	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	Материально-ответственное лицо	до 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия
9	Отчет о движении ГСМ	Материально-ответственное лицо за ГСМ (диспетчер)	ежедневно	Материально-ответственное лицо за ГСМ (диспетчер)	в сроки предоставления путевого листа	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия

2. В части учета кассовых операций

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
1	Отчет кассира	Бухгалтер (кассир)	ежедневно до конца рабочего дня	Бухгалтер (кассир)	ежедневно	Бухгалтерия	Бухгалтерия	ежедневно	Бухгалтерия
2	Приходный кассовый ордер (ф. №КО-1)	Бухгалтер (кассир)	При получении денежных средств	Бухгалтер (кассир)	ежедневно	Бухгалтерия	Бухгалтерия	ежедневно	Бухгалтерия
3	Расходный кассовый ордер (ф. №КО-2)	Бухгалтер (кассир)	При выдаче денежных средств	Бухгалтер (кассир)	ежедневно	Бухгалтерия	Бухгалтерия	ежедневно	Бухгалтерия
4	Кассовая книга (ф. №КО-4)	Бухгалтер (кассир)	ежедневно до конца рабочего дня	Бухгалтер (кассир)	ежедневно	Бухгалтерия	Бухгалтерия	ежедневно	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставл.	ответств. за проверку	кто исполн.	
	Кассовая книга филиалов	Бухгалтер (кассир) филиала	скалсено	Бухгалтер (кассир) филиала	электронном (в базе)	Бухгалтер (кассир) ИА	Бухгалтер ИА	Бухгалтер ИА
5					скалсено, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (в оригинале)			
3. В части учета движения денежных средств								
1	Выписка банка ИА (за день предшествующий текущему)	Казначейство ИА	ежедневно до 11-00 часов	Казначейство ИА	ежедневно до 12-00 часов ИА	Бухгалтер ИА	Бухгалтер ИА	Бухгалтер ИА
2	Выписка банка филиал (за день предшествующий текущему)	Казначейство филиала	ежедневно до 11-00 часов	Казначейство филиала	ежедневно до 13-00 часов	Бухгалтер филиала	Бухгалтер филиала	Бухгалтер филиала
3	Аванс по транзитным банковским операциям	Бухгалтер ИА	ежедневно до 17-00 часов	Бухгалтер ИА	ежедневно до 18-00 часов филиала	Бухгалтер филиала	Бухгалтер ИА	Бухгалтер ИА
4								

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка докум.		Хранение документа*
		ответств. за создание	срок исполнения	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	
4	Справка о движении кредитов и оплате процентов в разрезе филиалов и договоров (расшифровка к выписке банка)	Казначейство ИА	ежемесячно, в сроки предоставления выписок	Казначейство ИА	ежемесячно, не позднее 4 числа следующего за отчетным месяцем	Бухгалтерия ИА	Бухгалтерия ИА	Бухгалтерия ИА
5	Справка об оплате и начислении процентов в разрезе договоров и бюджетных контрастов (с указанием СПП элементов)	Казначейство филиала	ежемесячно, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным (предварительный за дату получения филиалом аванса с данными об уплате процентов)	Казначейство филиала	ежемесячно, не позднее 4 числа следующего за отчетным месяцем	Казначейство филиала	Бухгалтерия филиала	Бухгалтерия филиала
4. В части учета внутрихозяйственных расчетов								
1	Аванс по текущим операциям	Бухгалтерия	по мере необходимости	Бухгалтерия	по мере необходимости	Главный бухгалтер/Заместитель главного бухгалтера	Бухгалтерия	Бухгалтерия
2	Аванс по договорам СКСа	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Главный бухгалтер/Заместитель главного бухгалтера	Бухгалтерия	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполнения	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполнения	
3	Акт по затратам АУ МЧС и вырубке	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Главный бухгалтер/заместитель главного бухгалтера	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия
4	Счета на приобретенных расцех	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Главный бухгалтер/заместитель главного бухгалтера	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия
5. В части учета расчетов по заработной плате									
1	Табель учета рабочего времени	Табельщик	последний рабочий день месяца	Табельщик	первый рабочий день месяца, руководитель структурного подразделения	ДУП / ДУП	Бухгалтерия	В течение 3-х дней	Бухгалтерия
2	Приказы (прием, перевод)	ДУП	По мере утверждения приказов	ДУП	ежедневно, до 17 час.	Начальник ДУП	Бухгалтерия	В течение 3-х дней	ДУП
3	Приказы (увольнение)	ДУП	По мере утверждения приказов	ДУП	не позднее 17-00 час для предоставления руководителю ДУП	Начальник ДУП	Бухгалтерия	в день увольнения	ДУП
4	Приказы на отпуск	ДУП	По мере утверждения приказов	ДУП	не позднее, чем за 3 рабочих дней до ухода работника в отпуск	Начальник ДУП	Бухгалтерия	В течение 2-х дней с даты предоставления приказа	ДУП
5	Приказы на премию (ежемесячные премии)	ДУП	В соответствии с локальными актами Общества (СО 5.240)	ДУП	В соответствии с локальными актами Общества (СО 5.240)	Начальник ДУП	Бухгалтерия	В течение 3-х дней с даты предоставления приказа	Бухгалтерия
6	Приказы на премию (разовые премии)	ДУП	По мере необходимости	ДУП	не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	Начальник ДУП	Бухгалтерия	В течение 3-х дней с даты предоставления приказа	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполнения	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	
7	Большинство листов	Директор / Комиссия по соц. страх.		Директор / Комиссия по соц. страх.	в течение 3-х дней с момента поступления, но не позднее последнего дня рабочего дня текущего месяца	Директор / Комиссия по соц. страх. / Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия
8	Акты выполненных работ по договорам ГПХ	ЦФО	В момент приема услуг, работ, но не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным	Исполнитель по договору	в течение 2-х дней с момента поступления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия

6. В части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1	Акты выполненных работ (оказанных услуг) / Счет-фактура и другие первичные документы и (исполнительные) листы, решения суда, и др.)	ЦФО	В момент приема услуг, работ, но не позднее 8 числа месяца, следующего за отчетным	Исполнитель по договору	в течение 2-х дней с момента поступления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия
2	Акты сверок с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами	Бухгалтерия / ЦФО	В соответствие с актами общества	Бухгалтерия	По мере составления	лицо, подписавшее счет-фактуру по строке "Главный бухгалтер"	Бухгалтерия	Бухгалтерия

7. В части учета расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка докум.		Хранение документа ¹⁰
		ответств. за исполн.	срок исполнения	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	
1	Авансовые отчеты по командировкам	Подотчетное лицо	В день возвращения из командировки	Подотчетное лицо	В течение 3-х рабочих дней после возвращения из командировки	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия
2	Авансовые отчеты по расходам на хозяйственные (представительские) расходы	Подотчетное лицо	По мере необходимости	Подотчетное лицо	В течение 3-х рабочих дней после истечения срока на который были выданы денежные средства	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия

8. В части учета реализации								
1	Акт выполненных работ (оказанных услуг) для сторонних заказчиков (за исключением затрат на э/м)	ЦФО	По мере оказания услуг, но не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным	ЦФО	по мере поступления, но не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия
2	Акт оказания услуг по передаче электроэнергии (акты корректировки)	ЦФО филиала	В соответствии с приказом ОАО "МРСК Сибири" "О документообороте по централизованным договорам"	ЦФО ИД	В соответствии с приказом ОАО "МРСК Сибири" "О документообороте по централизованным договорам"	Бухгалтерия	ЦФО ИД/Бухгалтерия	Бухгалтерия
3	Счет-фактура покупателя (за исключением услуг по передаче э/м)	Бухгалтерия	В момент предоставления акта выполненных работ, оказанных услуг	Бухгалтерия	В момент формирования счета-фактуры	лицо, подписавшее счет-фактуру по строке "Платеж бухгалтер"	Бухгалтерия	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Содержание документа			Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставления	лицо, подписывающее счет-фактуру по строке "Главный бухгалтер"	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
4	Счета-фактуры покупателям (за услуги по передаче э/б)	Бухгалтерия	В соответствии с приказом ОАО "МРСК Сибири" "О документообороте по централизованным доходным договорам"	Бухгалтерия	В момент формирования счета-фактуры	лицо, подписывающее счет-фактуру по строке "Главный бухгалтер"	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В соответствии с приказом ОАО "МРСК Сибири" "О документообороте по централизованным доходным договорам"	Бухгалтерия
5	Акта сверки с покупателями	Бухгалтерия / ЦФО	В соответствии с локальными актами Общества	Бухгалтерия	По мере составления	лицо, подписывающее акт по строке "Главный бухгалтер"	Бухгалтерия	Бухгалтерия	По мере подписания при выявлении расхождений	Бухгалтерия

9. В части учета финансовых результатов

1	Форма "Бухгалтерский баланс"	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	В срок, установленный главком бухгалтерии Общества (ОАО "Холдинг МРСК") на основании внутренних локальных актов	Бухгалтерия
2	Показания к бухгалтерскому балансу (максы АРМ)	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	В срок, установленный главком бухгалтерии Общества (ОАО "Холдинг МРСК") на основании внутренних локальных актов	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа** отн. за хранение
		ответств. за выполн.	срок исполн. по графику	кто предоставляет	срок предоставл. по графику	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн. по графику	
3	Форма "Отчет о прибылях и убытках"	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Бухгалтерия	ежемесячно по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	В срок, установленные главным бухгалтером Общества (ОАО "Холдинг МРСК") на основании внутренних доказательств	Бухгалтерия
4	Пояснения к Отчету о прибылях и убытках (макет АРХ)	Бухгалтерия	ежемесячно, ежеквартально по графику	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	В срок, установленные главным бухгалтером Общества (ОАО "Холдинг МРСК") на основании внутренних доказательств	Бухгалтерия
5	Форма "Отчет об изменениях капитала"	Бухгалтерия	ежегодно по графику	Бухгалтерия	ежегодно по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	В срок, установленные главным бухгалтером Общества (ОАО "Холдинг МРСК") на основании внутренних доказательств	Бухгалтерия
6	Форма "Отчет о движении денежных средств"	Бухгалтерия	ежегодно по графику	Бухгалтерия	ежегодно по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	В срок, установленные главным бухгалтером Общества (ОАО "Холдинг МРСК") на основании внутренних доказательств	Бухгалтерия
7	Нормативная таблица	Главный бухгалтер	ежегодно по графику	Главный бухгалтер	ежегодно по графику	Главный бухгалтер	-	-	Бухгалтерия
8	Сличительная форма №8-э	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Ответственный бухгалтер/отдел	ежеквартально по графику	Отдел сводной бухгалтерской отчетности / Главный бухгалтер	Отдел сводной бухгалтерской отчетности	до 30 числа месяца, следующего за отчетом кварталом, не позднее 30 марта в год	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
9	Статистическая форма №11	Бухгалтерия	ежегодно, 25 марта	Отдел статистической отчетности / Главный бухгалтер	ежегодно, 25 марта	Отдел статистической отчетности / Главный бухгалтер	Отдел статистической отчетности	30 марта	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Содержание документа		Проверка документа		Обработка докум.		Хранение документа** отв. за хранение
		ответств. за исполн.	срок исполн	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	
10	Консолидационные таблицы для составления отчетности по МСФО	Бухгалтерия / ЦФО	по графику на основании приказа генерального директора	Бухгалтерия / ЦФО	по графику на основании приказа генерального директора	Бухгалтерия / ЦФО	по графику на основании приказа генерального директора	Бухгалтерия
11	Бухгалтерские регистры	Ответственный бухгалтер	ежемесячно / ежеквартально до 22 числа	Ответственный бухгалтер	ежемесячно / ежеквартально до 22 числа	Главный бухгалтер / Заместитель главного бухгалтера	-	Бухгалтерия
12	Главная книга	Начальник отдела бухгалтерского учета	ежедневно, либо по мере необходимости	Начальник отдела бухгалтерского учета	После получения заключения аудитора и сдачи отчетности в ОАО "Холдинг МРСК", по не позднее 1 апреля	Заместитель главного бухгалтера	-	Бухгалтерия

10. В части учета налогов и расчетов по налоговым платежам

1	Книга покупок	Ответственный бухгалтер	ежеквартально по графику	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Начальник отдела федеральных налогов	Отдел федеральных налогов	Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Бухгалтерия
2	Книга продаж	Ответственный бухгалтер	ежеквартально по графику	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Начальник отдела федеральных налогов	Отдел федеральных налогов	Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Бухгалтерия
3	Декларация по НДС	Ответственный бухгалтер	ежеквартально по графику	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Главный бухгалтер	Отдел федеральных налогов	Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Бухгалтерия
4	Расчет налога на имущество	Ответственный бухгалтер	ежеквартально по графику	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Главный бухгалтер	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Бухгалтерия
5	Налоговая декларация по налогу на имущество	Ответственный бухгалтер	ежеквартально по графику	Бухгалтерия	ежеквартально по графику	Главный бухгалтер	Бухгалтерия	Не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа ответств. за исполн.	Срок исполнения	кто предоставляет	срок предоставления, ежеквартально по графику	ответств. за предоставление	кто исполнит	Хранение документа** отв. за хранение
6	Налоговое свидетельство, сверка БУ и ИУ	Ответственный бухгалтер	ежеквартально по графику	Бухгалтерия	по графику	Главный бухгалтер	Отдел федеральных налогов	Бухгалтерия
7	Налоговая декларация по налогу на прибыль	Отдел федеральных налогов	ежеквартально по графику	Отдел федеральных налогов	по графику	Главный бухгалтер	Отдел федеральных налогов	Бухгалтерия
8	Протокол по результатам для составления бюджета	Ответственный бухгалтер	по запросу	Бухгалтерия	за 35 дней до даты, указанной в протоколе	Главный бухгалтер	Экономический отдел	Экономический отдел
9	Протокол по налогам для защиты заявки в РЭК	Ответственный бухгалтер	по запросу	Бухгалтерия	постоянно	Главный бухгалтер	Экономический отдел	Экономический отдел

11. В части отражения доходов от участия в других организациях в виде дивидендов

1	Протокол ГОСА Общества, акция которого принадлежит АО "МРСК Сибирь"	Департамент корпоративного управления	по мере поступления	Департамент корпоративного управления	ежегодно не позднее 31 августа	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия
---	---	---------------------------------------	---------------------	---------------------------------------	--------------------------------	-------------	-------------	-------------

12. В части отражения финансовых вложений

1	Акт приема-передачи векселей, Доловоу займа (выданного)	Департамент финансов	по мере поступления	Департамент корпоративного управления	по мере поступления, но не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия
2	Служебная записка (информация о рыночной стоимости)	Управление собственности	ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным	Управление собственности	ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Одобрение документа		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
3	Договор купли-продажи, выписка из реестра владельцев ценных бумаг, другие первичные документы, подтверждающие переход права собственности/ликвидацию юридических лиц, акции которых находятся в собственности Общества	Департамент корпоративного управления	по мере наступления события	Департамент корпоративного управления	не позднее 3 рабочих дней после проведения годового общего собрания акционеров	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 5 дней	Бухгалтерия
13. В части отражения дивидендов (выплачиваемых акционерам)									
1	Протокол ГОСА ОАО "МРСК Суботи"	Департамент корпоративного управления	на период 3 рабочих дней после проведения годового общего собрания акционеров	Департамент корпоративного управления	не позднее 5 дней от даты оформления протокола	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 5 дней	Бухгалтерия
2	Справка об окончании выплаты дивидендов по акциям	Департамент корпоративного управления	по мере поступления	Департамент корпоративного управления	ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 5 дней	Бухгалтерия
14. В части учета основных средств и незавершенного строительства									
1	Акт о приеме - поступлении оборудования (форма № ОС - 14)	МОЛ	В течение 5 дней с даты товарной накладной, не позднее 2 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
2	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15)	МОЛ	Составляется в момент передачи оборудования в монтаж, но не позднее 2 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка докум.		Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн	
3	Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16)	МОИ	Составляется в день выявления дефектов оборудования, но не позднее 2 календарных дней после окончания месяца.	МОИ	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа*
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставл.	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
4	Акт о приеме выполненных работ (форма № КС-2)	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В день приема работ, но не позднее 8 календарных дней после окончания месяца	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
5	Справка об окончании выполнения работ и затрат (форма №КС-3)	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В день приема работ, но не позднее 8 календарных дней после окончания месяца	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
6	Акт приема законченного строительства объекта (форма № КС-11)	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В день приема работ, но не позднее 2 календарных дней после окончания месяца	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
7	Акт приема законченного строительства объекта приемочной комиссией (форма № КС-12)	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В день приема работ, но не позднее 8 календарных дней после окончания месяца	Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
8	Акт приема-передачи основных средств (ф. №ОС-1)	МОЛ	Составляется в день получения объекта ОС, сдачи построенного объекта, но не позднее 3 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа
		ответств. за исполн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
9	Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (Ф. ОС-1а)	МОЛ	Составляется в день получения объекта ОС, сданного построенного объекта, но не позднее 3 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	бухгалтерия
10	Инвентарная карта на учет ОС (ф. ХАОС-6,)	Бухгалтерия	Заполняется в электронном виде на основании данных ПО САР	-	-	-	-	-	Бухгалтерия
11	Приказ о вводе в эксплуатацию объектов основных средств, введенных в эксплуатацию (реконтрукцией или техническим перевооружением)	Департамент капитального строительства	В течение 8 дней с даты составления акта КС-11, КС-14, но не позднее 3 рабочих дней после отчетного месяца	Департамент капитального строительства	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Подразделение, осуществляющее согласование приказа	Бухгалтерия	в течение 2-х рабочих дней	Архивариус
12	Приказ о приеме на баланс объектов материальных вложений	Департамент капитального строительства	(в течение 5 дней с момента подписания актов приема-передачи имущества (протокола к договору), но не позднее 3 календарных дней после отчетного месяца)	Департамент капитального строительства	В момент составления приказа	Подразделение, осуществляющее согласование приказа	Ответственные лица, указанные в приказе	В течение 2-х рабочих дней	Архивариус

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.	Хранение документа**
		ответств. за исполн.	срок исполн	кто предоставляет	срок предоставл.	отвечает, за проверку		
13	Наказание на внутреннее перемещение основных средств (ф. №ОС-2)	МОЛ	Составляется в день передачи ОС МОЛ передаточной актовой, но не позднее 3 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
14	Наказание на внутреннее перемещение оборудования	МОЛ	Составляется в день передачи ОС МОЛ передаточной актовой, но не позднее 3 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
15	Акт проектно-сметной документации, реконструированных и модернизированных объектов (ф. №СХ-3)	МОЛ, уполномоченный представитель службы капитального строительства	Составляется в день получения объекта ОС, но не позднее 3 календарных дней после окончания месяца	МОЛ	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
16	Заключение (Акт) заседания комиссии по оценке технического состояния объектов основных средств для перевода на консервацию	МОЛ	Составляется в течение 3 календарных дней с даты принятия решения комиссией	МОЛ	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
17	Перечень объектов основных средств, подлежащих списанию	МОЛ	Составляется в течение 15 числа текущего месяца	Комиссия по оценке технического состояния объектов основных средств	ежемесячно до 15 числа текущего месяца	Центральная комиссия по списанию объектов основных средств		Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа			Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа**
		отдел, за исп.	срок исполн.	кто исполн.	кто предоставляет	срок предоставл.	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн.	
18	Акт технического состояния и определения стоимости материальных ценностей и иного имущества, планируемых к изъятию при демонтаже, разборке и ликвидации объекта основных средств	МОЛ	Составляется по мере принятия решения о ликвидации ОС	МОЛ		В течение 2 дней после предоставления	Комиссия по оценке технического состояния объектов ОС			Бухгалтерия
19	Акт уничтожения	МОЛ	Составляется в день ликвидации материальных объектов и непригодного к дальнейшей эксплуатации оборудования	МОЛ		В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
20	Акт о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. №ЖС-4)	МОЛ	Составляется в день окончания работ по разборке/демонтажу, в случае списания без демонтажа - в день выхода распоряжением о документе до 15 позднее 1 календарных дней после окончания	МОЛ		В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
21	Акт на списание автотранспортных средств (ф. №ОС-4а)	МОЛ	Составляется в день окончания работ по разборке/демонтажу, в случае списания без демонтажа - в день выхода распоряжением о документе до 15 позднее 3 календарных дней после окончания	МОЛ		В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка докум.		Хранение документа** отв. за хранение
		ответств. за исполн.	срок исполн	кто предоставляет	срок предоставления	ответств. за проверку	кто исполн.	срок исполн	
22	Акт оценки стоимости материальных ценностей и иного имущества, полученных при демонтаже, разборке и ликвидации объекта основных средств	МОД	Составляется в течение 3 дней после окончания работ по разборке/демонтажу, но не позднее 3 календарных дней после окончания месяца	МОД	В течение 2 рабочих дней после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия
23	АКТ передачи материальных ценностей, полученных при демонтаже, ликвидации, ремонте, техническом перевооружении и реконструкции объектов основных средств (безаварийного строительства и т.п.) СО 6.1267/0	ЦФО/МОД	В день приемы работ, но не позднее 2 календарных дней после окончания месяца	МОД/Уполномоченный представитель службы капитального строительства	В течение 1 рабочего дня после предоставления	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х рабочих дней	Бухгалтерия

* Графиком документооборота определены сроки предоставления сроков предоставления сроков предоставления документов, оформленных на бумажном носителе.

Сроки хранения информации в SAP R3 на основании первичных документов (регламентных) определены в Регламенте хранения хозяйственных операций в SAP.

** Сроки хранения документов определяются в соответствии с Постановлением Минфина России №03-03-06/1270 от 26.04.11 г.

*** В случае задержки предоставления казначейством выписок банка, срок обработки выписок бухгалтерией увеличивается на время простоя.

Приложение № 5
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ОАО "МРСК Сибири"
 от 30.12.2011 № 752

Перечень бухгалтерских регистров.

Наименование регистра	Транзакция SAP	Периодичность составления
Баланс оборота дебитора	J3RFDSLD - Баланс оборота дебитора	Ежемесячно
Баланс оборота кредитора	J3RFKSLD - Баланс оборота кредитора	Ежемесячно
Отчет Главной книги (Россия)	J3RKGLK - Отчет Главной книги (Россия)	Ежегодно (или по мере необходимости)
Сальдо счета: местная валюта (Россия)	J3RKRL - Корреспонденция счетов (Россия)	Ежемесячно
Просмотр сальдо счета	FAGLB03 - Просмотр сальдо	Ежеквартально (или по мере необходимости)
Данные основных средств за отчетный период	MRSKS/OSV01 - Оборотно-сальдовая ведомость по ОС	Ежемесячно

UPRUMOM OAO MPCK CBOPIH
OT 30.11.2011 № 752

КНИГА УЧЕТА ВЕКСЕЛЕЙ *

[illegible]

- может доводить организацию и коллектив руководителей и специалистов к главной цели, ставить приоритеты

Приложение № 7

УТВЕРЖДЕНО

приказом ОАО "МРСК Сибири"

от 30.11.2011 № 752

Таблица соответствия Т-счетов

1. Для распределения дебетового/кредитового сальдо по счету
(растр 1)

Счет	Корректирующий счет	Целевой счет	Тип счета (д- дебиторский, к - кредиторский)
7000000000	T706240100	T702460800	К
7301030000	T730162800	T730124608	К
7301050000	T730162800	T730124608	К
7605010000	T760562800	T760524608	К
7605020000	T760562800	T760524608	К
7607000000	T760762800	T760724608	К
7609010000	T760962800	T760924608	К
7609020000	T760962800	T760924608	К
7609030000	T760962800	T760924608	К
7609040000	T760962800	T760924608	К
7609050000	T760962800	T760924608	К
7609060000	T760962800	T760924608	К
7609070000	T760962800	T760924608	К
6801010100	T680162601	T680124602	К
6801010101	T680162601	T680124602	К
6801010200	T680162602	T680124603	К
6801010201	T680162602	T680124603	К
6801010300	T680162603	T680124604	К
6801020100	T680162601	T680124608	К
6801020101	T680162601	T680124608	К
6801020200	T680162602	T680124608	К
6801020201	T680162602	T680124608	К
6801020300	T680162603	T680124608	К
6801030100	T680162601	T680124608	К
6801030200	T680162602	T680124608	К
6801030300	T680162603	T680124608	К
6818060000	T680262601	T680224602	К
6804010000	T680462602	T680424603	К
6804010001	T680462602	T680424603	К
6804010003	T680452302	T680424603	К
6804010004	T680462603	T680424604	К
6804020000	T680462602	T680424608	К
6804020001	T680462602	T680424608	К
6804020003	T680452302	T680424608	К
6804020004	T680452602	T680424608	К
6804030000	T680462602	T680424608	К
6806010000	T680662601	T680624608	К
6806030000	T680662601	T680624608	К
6806010001	T680662601	T680624602	К

6807010000	T680762603	T680724604	K
6807010001	T680762603	T680724604	K
6807010002	T680752400	T680724604	K
6807020000	T680762603	T680724608	K
6807020001	T680762603	T680724608	K
6807020002	T680752400	T680724608	K
6807030000	T680762603	T680724608	K
6807030002	T680752400	T680724608	K
6808010000	T680862603	T680824604	K
6808010001	T680862603	T680824604	K
6808020000	T680862603	T680824608	K
6808020001	T680862603	T680824608	K
6808030000	T680862603	T680824608	K
6809000000	T680962601	T680924602	K
6810010000	T681062601	T681024602	K
6810010001	T681062601	T681024602	K
6810020000	T681062601	T681024608	K
6810020001	T681062601	T681024608	K
6810030000	T681062601	T681024608	K
6811010000	T681162601	T681124602	K
6811020001	T681162602	T681124608	K
6811030000	T681162601	T681124608	K
6811020002	T681162602	T681124608	K
6812010000	T681262603	T681224604	K
6812010001	T681262603	T681224604	K
6812020000	T681262603	T681224608	K
6812020001	T681262603	T681224608	K
6812030000	T681262603	T681224608	K
6815010000	T681562602	T681524603	K
6816010000	T681662602	T681624603	K
6817010100	T681762601	T681724602	K
6817010200	T681762601	T681724602	K
6817020100	T681762603	T681724604	K
6817020200	T681762603	T681724604	K
6817030100	T681762603	T681724604	K
6817030200	T681762603	T681724604	K
6818030000	T681862603	T681824604	K
6820020000	T682062603	T682024604	K
6820030000	T682062603	T682024604	K
6820010000	T682062603	T682024608	K
6821020000	T682162603	T682124604	K
6821030000	T682162603	T682124604	K
6901010000	T690162503	T690124605	K
6901010001	T690162503	T690124605	K
6901020000	T690162504	T690124605	K
6901020001	T690162504	T690124605	K
6901030000	T690162504	T690124605	K
6902010000	T690262503	T690224605	K
6902010001	T690262503	T690224605	K
6902020000	T690262504	T690224608	K

6902020001	T690262504	T690224608	K
6902030000	T690262504	T690224608	K
6903010000	T690362501	T690324605	K
6903010001	T690362501	T690324605	K
6903020000	T690362504	T690324608	K
6903020001	T690362504	T690324608	K
6903030000	T690362504	T690324608	K
6904010000	T690462501	T690424605	K
6904010001	T690462501	T690424605	K
6904020001	T690462504	T690424608	K
6904030000	T690462504	T690424608	K
6904020000	T690462504	T690424608	K
6905010000	T690562501	T690524605	K
6905010001	T690562501	T690524605	K
6905020000	T690562504	T690524608	K
6905020001	T690562504	T690524608	K
6905030000	T690562504	T690524608	K
6906010000	T690662502	T690624605	K
6906010001	T690662502	T690624605	K
6906020000	T690662504	T690624608	K
6906020001	T690662504	T690624608	K
6906030000	T690662504	T690624608	K
6907010000	T690762502	T690724605	K
6907010001	T690762502	T690724605	K
6907020000	T690762504	T690724608	K
6907020001	T690762504	T690724608	K
6907030000	T690762504	T690724608	K
6909010001	T690962501	T690924605	K
6910020000	T691062504	T691024608	K
6910030000	T691062504	T691024608	K
6914010000	T691462503	T691424605	K
6914010001	T691462503	T691424605	K
6914020000	T691462504	T691424608	K
6914020001	T691462504	T691424608	K
6915010000	T691562502	T691524605	K
6915010001	T691562502	T691524605	K
6915020000	T691562504	T691524608	K
6915020001	T691562504	T691524608	K
6915030000	T691562504	T691524608	K
6916010000	T691662502	T691624605	K
6916010001	T691662502	T691624605	K
6916020000	T691662504	T691624608	K
6916020001	T691662504	T691624608	K
6916030000	T691662504	T691624608	K

2. Для анализа и распределения на долго и краткосрочную задолженность (растр 2)

активные
счета:

Счет	Корректирующий счет	Целевой счет	Тип счета (д- дебиторский, к - кредиторский)
6002020000	T602450200	T600223400	К
6002040000	T600224504	T600223400	К
6002060000	T602450200	T600223400	К
6201010000	T620123100	T620124100	Д
6201020000	T620123100	T620124100	Д
6201030000	T620123100	T620124100	Д
6201040000	T620123100	T620124100	Д
7101010000	T710162800	T710124608	К
7301010100	T730124608	T732350200	К
7606040000	T762460800	T762350200	К
7608010000	T760824601	T760823500	Д
7608020000	T760824608	T760823500	Д
7608040000	T760824608	T760823500	Д

пассивные
счета:

Счет	Корректирующий счет	Целевой счет	Тип счета (д- дебиторский, к - кредиторский)
6001010000	T606210300	T605210000	К
6001020000	T606210100	T605210000	К
6001030000	T606210200	T605210000	К
6001040000	T606210300	T605210000	К
6001050000	T606210300	T605210000	К
6001060000	T606210300	T605210000	К
6202020000	T620252100	T620262700	Д
7601020000	T766280000	T765240000	К
7601030000	T766280000	T765240000	К
7601050000	T766280000	T765240000	К
7609060000	T760952100	T760962103	К
6003000000	T600362200	T600352400	К
6202030000	T620262709	T620252400	Д

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «МРСК Сибири»
от 30.11.2011 № 75д

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОАО «МРСК СИБИРИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для МРСК.....	5
1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота	5
1.3. Порядок и сроки составления отчетности	9
1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	10
1.5. Применяемый план счетов.....	11
1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета	13
1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	13
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составления отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета.....	15
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета.....	16
2.3. Общие подходы к оценке объектов учета.....	18
2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов	19
2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами	20
2.4.3. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам.....	22
2.4.4. Основные средства	24
2.4.5. Изменение стоимости основных средств.....	27
2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств	28
2.4.7. Амортизация основных средств.....	29
2.4.8. Учет аренды (лизинга) основных средств	30
2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа.....	32
2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация. ПИОКР.....	32
2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов	34
2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	34
2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов	35
2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов	36
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) и при ликвидации. Учет разукрупнения и переработки МПЗ	37
2.6. Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов	37
2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов	37
2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	40
2.6.3. Прочие доходы и расходы.....	50
2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов.....	50
2.6.5. Учет курсовых разниц.....	52
2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда	52
2.7. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	52
2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.....	53
2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.....	54
2.7.3 Учет резерва под обесценение материальных ценностей.....	56
2.8. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	57

2.9. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов	61
2.10. Избранные способы учета финансовых вложений	61
2.11. Учет доверительного управления	65
2.13. Избранные способы учета собственных средств (капитала)	65
2.14. Избранные способы учета дебиторской и кредиторской задолженности	66
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль	68
2.16. Информация по сегментам	69
2.17. События после отчетной даты	71
2.18. Информация о связанных сторонах	71
2.19. Исправления ошибок	71

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

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 на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность предоставляемой 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;
- 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.

Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.

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 (исключая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК

1.1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

1.1.2 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах:

- учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером либо начальником отдела бухгалтерского учета филиала (далее по тексту главный бухгалтер). 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. 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.

1.1.3 Бухгалтерская служба Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия Исполнительной дирекции) и бухгалтерий филиалов.

Главные бухгалтера филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, локальными актами Общества и распорядительными письмами главного бухгалтера Общества. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

1.1.4 Производственные структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества/филиала.

1.1.5 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в соответствии с бизнес-процессами «Бухгалтерский учет», «Налоговый учет».

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

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

1.2.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

✓ Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

✓ Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 12.10.2011 N 373-П (в действующей редакции));

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 (в действующей редакции) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

✓ Положением «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П (в действующей редакции));

- по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Общества;

- по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (при отсутствии унифицированной);

- по форме, утвержденной в качестве приложений к приказам по Обществу (при отсутствии унифицированной);

- по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии

унифицированной, либо утвержденной одним из вышеперечисленных документов формы.

При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет неунифицированные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции))

- наименование документа;
- дата 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 с расшифровкой подписи

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745 (в действующей редакции))

- наименование организации;
- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (в действующей редакции), и организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД (которые подпадают под действие пункта 2 статьи 2 закона 54-ФЗ – оказание услуг;

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дату его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

Без чека ККМ принимаются к учету первичные документы, оформленные на бланках строгой отчетности, форма которых утверждена профильным министерством (ведомством), например, авиа и железнодорожные билеты и т.п.

1.2.3 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 (филиала) по согласованию с главным бухгалтером.

1.2.4 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между подразделениями бухгалтерии и структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка) регламентируется графиком документооборота, который утверждается приказом генерального директора..

Филиалы вправе вносить изменения (за исключением «контрольных» сроков) и дополнения в график документооборота Общества, исходя из своих территориальных и организационных особенностей. График документооборота филиала утверждается приказом руководителя филиала.

1.2.5 Общество хранит первичные учетные документы, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 (в действующей редакции) "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения".

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

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.3.1 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

- Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства».
- Остаток нераспределенных затрат на содержание службы капитального строительства, учтенный на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства.
- Суммы, отраженные на технических счетах (Г-счетах) по результатам распределения дебиторской и кредиторской задолженности (подробно изложено в п. 1.5 настоящей учетной политики) включаются в показатели бухгалтерского баланса согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества.

1.3.2 Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры бухгалтерского учета распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах. Перечень регистров бухгалтерского учета и периодичность их формирования утверждается приказом генерального директора.

1.3.3 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала и исполнительной дирекции составляется в рублях и копейках.

1.3.4 Общество составляет и представляет заинтересованным пользователям следующую отчетность:

1.3.2.1 Годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение.

1.3.2.2 Промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет о движении денежных средств;

1.3.2.3 Месячную оперативную отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;

1.3.5 Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, предоставляемая в ОАО «Холдинг МРСК» составляет по формам, доведенным до Общества внутренними нормативным актами (приказами) ОАО «Холдинг МРСК».

1.3.6 Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, предоставляемая другим внешним пользователям, а так же подлежащая раскрытию в соответствии с законодательством РФ, составляется Обществом по формам, утверждаемым приказом генерального директора.

1.3.7 Месячная оперативная отчетность составляется для предоставления внутренним пользователям для решения управленческих задач Общества по форме, утверждаемой распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.3.8 Состав и структура Пояснительной записки Общества определяется на основании Положения «О порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета», утверждаемого приказом ОАО «Холдинг МРСК».

1.3.9 Квартальная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в сроки, установленные ОАО «Холдинг МРСК», месячная - в течение 25 дней по окончании 1 и 2 месяца каждого квартала.

1.3.10 Общество представляет (публикует) годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.3.11 Бухгалтерская отчетность филиала предоставляется в бухгалтерию исполнительной дирекции. Сроки представления бухгалтерской отчетности филиалами определяются главным бухгалтером Общества. Бухгалтерская отчетность филиала подписывается руководителем и главным бухгалтером филиала, на которых возлагается ответственность за достоверность данных отчетности.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При формировании учетной политики Общество руководствуется ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.5.1 Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, с учетом специфики используемого для ведения бухгалтерского учета программного обеспечения – SAP R3.

1.5.2 Счета в плане счетов, состоящие только из цифровых символов предназначены для учета хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности.

1.5.3 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «N», предназначены для налогового учета имущества и обязательств.

1.5.4 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «M», предназначены для учета имущества и обязательств в целях МСФО.

1.5.5 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «Z», предназначены для забалансового учета имущества и обязательств. Данные забалансового учета подлежат отражению в бухгалтерской отчетности - в пояснениях к бухгалтерскому балансу «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах».

1.5.6 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «W», предназначены для управленческого учета хозяйственных операций. Данные управленческого учета не подлежат отражению в бухгалтерской отчетности.

1.5.7 С использованием Т-счетов формируется:

- актив и пассив бухгалтерского баланса в части дебиторской и кредиторской задолженности,
- долго и краткосрочная задолженность.

Классификация Т-счетов:

- корректирующий Т-счет – предназначен для снятия (корректировки) задолженности со строки бухгалтерского баланса
- целевой Т-счет – предназначен для отнесения в строку бухгалтерского баланса задолженности

Порядок использования Т-счетов

Данные Т-счетов необходимы для формирования в системе SAP бухгалтерского баланса.

После проведения всех операций по дебиторам и кредиторам за отчетный период, в системе SAP ежемесячно последним числом отчетного периода (31.X.XX1.) производится процедура перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности. Данная процедура (растр) приводит к распределению данных счетов 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* на соответствующие Т-счета, для этого анализируются данные указанных счетов:

Растр 1. В разрезе к/агентов - на наличие дебетового/кредитового сальдо на конец отчетного периода. Дебетовое и кредитовое сальдо без разбивки на

к/агентов и договоры (общей суммой) заносится на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для дебиторских счетов
Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для кредиторских счетов

При формировании бухгалтерского баланса данные корректирующих Т-счетов при необходимости снимают из актива/пассива данные о задолженности, данные целевых Т-счетов вносят в актив/пассив баланса данные о задолженности по счету. Таким образом данные по активно пассивному счету (например счету 76) находят свое отражение одновременно в активе и пассиве бухгалтерского баланса. Данные Т-счетов привязаны к той строке баланса, к которой привязан счет, подлежащий распределению.

Растр 2. Анализируется базовая дата платежа по каждому к/агенту. Изначально каждый счет в системе SAP привязан только к краткосрочной задолженности. В процессе распределения данные счетов без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносятся на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для задолженности по активному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для задолженности по пассивному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Распределение в краткосрочную задолженность производится в случае, если период между датой погашения задолженности (базовая дата платежа) и датой отчетности ≤ 1 года, в долгосрочную – если период > 1 года.

Первым числом месяца, следующим за отчетным (01.X+1.XXг.), данные с Т-счетов списываются автоматически методом «сторно» (документ формируется на 1-ое число месяца, следующего за отчетным).

Суммы, распределенные с использованием Т-счетов и отраженные в бухгалтерской отчетности, подлежат дополнительной проверке и расшифровке в разрезе контрагентов (вручную пользователем ПО или с использованием транзакции Y_ER0_35000129 - ИНВ-17 Дебиторы, кредиторы – инвентаризация ДКЗ). В случае расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета (расшифровок, инв-17) сотрудниками отдела сводной бухгалтерской отчетности выявляются причины расхождений.

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

1.6.1 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу.

1.6.2 Внутрифирменные стандарты Общества разъясняют (детализируют) отдельные положения Учетной политики.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

1.7.2 Проведение инвентаризации обязательно:

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

1.7.3 Помимо обязательных инвентаризаций, в установленных нормативными актами случаях, Общество может проводить инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Допускается проведение выборочной внеочередной инвентаризации дебиторской/кредиторской задолженности в целях ее списания в течение отчетного периода (года).

1.7.4 Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график, сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий, а также центральных инвентаризационных комиссий Общества/филиала утверждают руководитель Общества/филиала (иное уполномоченное лицо) о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

1.7.5 Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:

- основных средств - не реже 1 раза в три года;
- нематериальных активов - 1 раз в год;
- вложений во внеоборотные активы, доходных вложений - 1 раз в год;
- материально-производственных запасов - 1 раз в год;
- финансовых обязательств - 1 раз в год;
- денежных средств и документов, хранящихся в кассе - 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала, вызванная ревизия кассы - не реже 1 раза в квартал.

- денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов (за исключением резерва по сомнительным долгам), оценочных обязательств, прочих внеоборотных и оборотных активов – 1 раз в год;
- дебиторской задолженности с юридическими лицами и ИЧП, резервов по сомнительным долгам – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала;
- дебиторской задолженности с физическими лицами и кредиторской задолженности – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

1.7.6 Итоги ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности подводятся не позднее последнего рабочего дня второго месяца следующего квартала. К указанной дате ЦФО обеспечивают предоставление в бухгалтерию двухсторонние подписанные акты сверки.

1.7.7 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 прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94* на прочие 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

2.1.1 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. Существенной ошибкой признается:

1. В части Бухгалтерского баланса: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;
2. В части Отчета о прибылях и убытках: существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 20%.

На отсутствие ошибок и искажений 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.

2.1.2 Основная взаимосвязка показателей отчетных форм

отчетная форма	наименование показателя	отчетная форма	наименование показателя
----------------	-------------------------	----------------	-------------------------

бухгалтерский баланс	Неразмешленная прибыль(непокрытый убыток) отчетного периода	отчет о прибылях и убытках	Чистая прибыль(убыток)
отчет о прибылях и убытках	Текущий налог на прибыль	декларация по налогу на прибыль	Налог на прибыль
бухгалтерский баланс	Денежные средства	Отчет о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.1.4 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из иных допущений, поименованных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

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.

2.2.2 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 калькулируется с использованием 30-х (тридцатых) калькуляционных счетов, а затем в зависимости от места возникновения затрат и видов затрат переносится с 30-х счетов на:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) -- счет 20*, 23*;
- затраты общепроизводственные - счет 25*;
- затраты общехозяйственные -- счет 26*;

- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08*
- затраты, в соответствии с правилами бухгалтерского учета, подлежащие отражению в составе прочих расходов – 91*.

2.2.3 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.

2.2.4 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;
- обменен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.5 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.

2.2.6 При изменении требований нормативных документов или учетной политики Общества по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.2.7 Если осуществление затрат не привело/не приведет к созданию актива, то в момент получения такой информации все накопленные затраты признаются расходом. 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 реализа-

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

2.2.8 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).

2.2.9 Общество не признает в качестве доходов поступления 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.).

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

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

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.3.1 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;
- финансовые вложения и иное имущество, приобретенные Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение;
- имущество, произведенное в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, образующиеся в результате списания или восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету;
- имущество, полученное Обществом безвозмездно, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

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

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 имущества, полученного безвозмездно, а также в результате инвентаризации и/или разборки внеоборотных активов, могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученную 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). При определении текущей рыночной стоимости полученного имущества учитывается планируемый срок его дальнейшего использования, его состояние и качественные характеристики

2.3.2 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 и т.д.).

2.3.3 Сумма дооценки/уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 6/01 (в действующей редакции) «Учет основных средств».

2.3.4 Сумма дооценки/уценки объекта нематериальных активов в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 14/2007 (в действующей редакции) «Учет нематериальных активов».

2.3.5 Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

2.3.6 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.

2.3.7 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная 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 и/или

ПШОКР

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.1 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

При принятии к учету 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 – в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету (при передаче объекта в эксплуатацию);

- по основным средствам, входящим в сметы строок (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства (законченного этапа строительства);

- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;

- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию (в том числе для целей аварийного и эксплуатационного запаса).

Учет затрат на создание объектов капитальных вложений осуществляется на счете «Вложения во внеоборотные активы» (через 3*-й счет) нарастающим итогом с начала сооружения объекта.

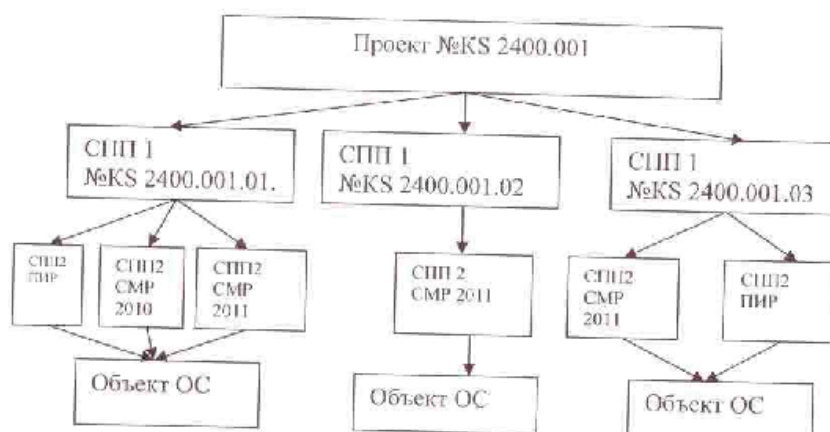
2.4.1.2 Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой) и имеющих самостоятельное значение.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по проектам, по отдельным объектам вложений (СПП¹ 1) и видам работ (СПП 2).

¹ СПП - элемент структурного плана проекта (СПП 1- первого уровня, СПП 2- второго уровня)

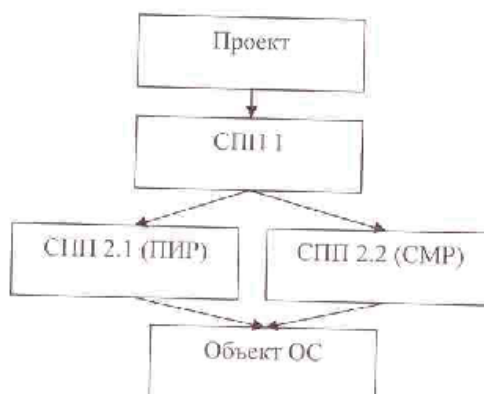
2.4.1.3 Незавершенное строительство (НЗС) – затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Структура НЗС представлена на схеме (для примера выбран код в SAP филиала «Красноярскэнерго»)



Допущения:

1а) По объектам НЗС, строительство которых осуществляется за счет федеральных средств, не допускается создание нескольких СПП1 в рамках одного проекта. По таким проектам структура выглядит следующим образом:



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

2.4.1.5 Расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту капитальных вложений, включаются в его стоимость.

Расходы, имеющие отношение к приобретению, сооружению нескольких объектов капитальных вложений распределяются между отдельными объектами в следующем порядке:

- арендная плата – пропорционально площади земельных участков,
- проектно-изыскательские работы – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта,
- проценты по займам – в соответствии с п. 2.4.3,
- затраты на содержание службы капитального строительства – в соответствии с п.2.6.2.23,
- прочие затраты – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта.

2.4.3. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам.

2.4.3.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком в качестве внеоборотных активов.

Критерий существенности расходов определяется на основании профессионального суждения менеджмента Общества и доводится до заинтересованных подразделений информационными письмами (с учетом п. 2.4.3.2).

2.4.3.2 Займы (кредиты), привлеченные непосредственно для приобретения, строительства или производства конкретного объекта капитальных вложений (инвестиционного проекта), наименование которого указано непосредственно в договоре займа, являются целевыми. Общество признает затраты на привлечение целевых займов (кредитов) существенными. Объекты, на создание которых привлекаются средства целевых кредитов, признаются инвестиционными активами. Проценты (включая процентную плату за привлечение транша), причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по указанным займам (кредитам) включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с условиями предоставления займа (кредита).

2.4.3.3 Дополнительные расходы по займам не включаются в стоимость инвестиционного актива, а списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.4.3.4 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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.

2.4.3.5 При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

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 периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.3.6 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.4.3.7 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

2.4.3.8 Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между объектами НЗС пропорционально доле затрат каждого объекта НЗС в общей сумме затрат на создание проекта. При этом под суммой затрат понимается сметная стоимость проекта (объекта, входящего в проект).

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива (проекта) израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива (проекта) пропорционально доле указанных средств

в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

2.4.4. Основные средства

2.4.4.1 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, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование 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 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. **Исключение составляют:** здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

2.4.4.2 В рамках перехода всех ДЗО, входящих в группу ОАО «Холдинг МРСК», на единые учетные принципы, активы, приобретенные после 31.12.2012 года, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов независимо от вида актива.

2.4.4.3 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа в аналитическом учете в разрезе мест хранения.

2.4.4.4 Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

2.4.4.5 Основные средства, полученные в результате реорганизации Общества в форме присоединения, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости на дату присоединения.

2.4.4.6 Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение

об отчуждении и пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

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

2.4.4.8 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.

2.4.4.9 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. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.4.10 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).

2.4.4.11 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.

2.4.4.12 Первоначальной стоимостью 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)

2.4.4.13 Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

2.4.4.14 Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 7901* «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

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

2.4.4.16 В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.

2.4.4.17 Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете Z002* «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в присом-сдаточных актах.

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

- консервация указанных объектов – объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – Общество признает прочие расходы.

2.4.4.19 Выбытие объектов основных средств, в том числе в результате частичной ликвидации, отражается с применением счета 0109* «Выбытие основных средств».

2.4.4.20 При выбытии объекта недвижимого имущества, права собственности на который подлежат государственной регистрации, списание его с бухгалтерского учета отражается в момент фактического выбытия независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 4501* «Товары отгруженные (ОС)».

2.4.4.21 Затраты на осуществление технического обслуживания и ремонт основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы (этапы работ). Перечень работ, выполняемых при проведении ремонта и технического обслуживания оборудования и транспорта, указан в стандартах Общества: СО 3.085 «Техническое обслуживание и ремонт оборудования электрических сетей. Регламент», СО 3.154 «Техническое обслуживание и ремонт подвижного состава автомобильного транспорта. Регламент».

2.4.4.22 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка основных средств представлена в плане счетов отдельными счетами счета 01* «Основные средства».

2.4.5. *Изменение стоимости основных средств*

2.4.5.1 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.

- К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (понижаются) 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 (дооборудованию) 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 и др.).

2.4.5.2 Стоимость списываемой части объекта определяется пропорционально его доле в стоимости всего объекта основных средств, определенной техническими службами. В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

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

2.4.5.4 Переоценка производится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом. Стоимость, по которой основные средства отражены в отчетности на конец отчетного года, раскрывается в пояснительной записке.

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

2.4.6.1 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, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).

2.4.6.2 По основным средствам, полученным в результате реорганизации Общества в форме присоединения и введенным у реорганизуемых обществ в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определяется в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.4.6.3 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб 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.

2.4.6.4 Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.5 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 осуществляется с учетом следующего:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

2.4.6.6 Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации (реконструкции).

2.4.7. Амортизация основных средств

2.4.7.1 Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4.7.2 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.

2.4.7.3 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. 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 с обобщением в аналитическом учете до момента государственной регистрации.

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

2.4.7.5 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 – го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации и реконструкции объекта. Исходя из особенностей ПК SAP, и в целях необходимости ведения стоимости инвестированного капитала в целях RAB-регулирования, затраты на реконструкцию (модернизацию, достройку) объектов основных средств учитываются на отдельных субномерах, открытых к инвентарным номерам объектов основных средств и списываются исходя из остаточного СПИ основного средства.

2.4.7.6 Амортизация не начисляется и/или приостанавливается по основаниям и в порядке, предусмотренном ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в действующей редакции).

2.4.7.7 Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов.

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

2.4.8. Учет аренды (лизинга) основных средств.

2.4.8.1 Аренда – это соглашение, по которому арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

2.4.8.2 Финансовая аренда (лизинг) – это соглашение, по которому арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

2.4.8.3 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.

2.4.8.4 Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Арендодателя или Арендатора, исходя из условий договора.

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.

2.4.8.5 Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являющиеся собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустанов-

ленном 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.

СПИ объектов основных средств в виде неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество, компенсируемых Арендодателем после прекращения договора, в бухгалтерском учете устанавливается в общем порядке.

СПИ объектов основных средств в виде неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество, не компенсируемых Арендодателем, в бухгалтерском учете устанавливается равным оставшемуся сроку аренды (предполагаемому сроку аренды) исходя из условий договора.

2.4.8.6 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 и учитываются в бухгалтерском учете на счете 03* в разрезе групп, предусмотренных планом счетов Общества.

2.4.8.7 Учет доходных вложений ведется по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации. Переоценка доходных вложений проводится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом.

2.4.8.8 Отражение задолженности перед контрагентами по договорам аренды и лизинга осуществляется с применением счета 76*

2.4.8.9 Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, и указания в нем суммы общей стоимости предмета лизинга – в сумме закреплённой в акте без НДС;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) и выкупной стоимости без НДС, закреплённой в договоре;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закреплённой договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.

- по договорам аренды: в сумме стоимости принятого в аренду имущества, указанного в акте приема передачи имущества, либо в договоре. А при отсутствии информации о стоимости арендованного имущества - в сумме арендных платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.

2.4.8.10 Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечню арендуемых земельных участков,

представленного и подписанного Управлением собственностью филиала (исполнительной дирекции)).

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.1 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 комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.4.9.2 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.

2.4.9.3 Стоимость оборудования к установке, приобретенного для строительства объектов основных средств, но в связи с производственной необходимостью использованного для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту (Дт 3* Кт 07*).

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация. НИОКР.

2.4.10.1 Порядок признания нематериальных активов в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в действующей редакции).

2.4.10.2 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка нематериальных активов представлена в плане счетов отдельными счетами счета 04* «Нематериальные активы». Переоценка нематериальных активов не производится. НМА отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2.4.10.3 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периоды контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход).

При этом срок полезного использования нематериальных активов не должен превышать срок деятельности общества.

Приобретенная деловая репутация общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности общества).

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

Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

2.4.10.4 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

2.4.10.5 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, НИОКР стоимость которых погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

2.4.10.6 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04* «Нематериальные активы».

2.4.10.7 Нематериальные активы, полученные в пользование, независимо от периодичности платежей, учитываются Обществом на забалансовом счете Z017* «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (сумма всех платежей), без НДС. Сумма, отраженная на счете Z017*, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.

2.4.10.8 Порядок признания НИОКР в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2007 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (в действующей редакции).

2.4.10.9 Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации в качестве нематериальных активов учитываются на отдельном субсчете 04* «Результаты НИОКР».

2.4.10.10 Списание расходов на создание НИОКР осуществляется линейным способом, при этом стоимость НИОКР погашается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.

2.4.10.11 Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

2.4.10.12 Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.1 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ или материалы) признаются активы

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзите электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи);
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование (с учетом п.2.5.1.9), спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

2.5.1.2 Кроме того, в составе МПЗ признаются активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей без НДС за единицу (с учетом положений п.2.4.4.1).

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

2.5.1.4 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. Новые МПЗ и бывшие в употреблении учитываются на разных номенклатурных номерах.

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

2.5.1.6 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 приеме - передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

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

2.5.1.8 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 законодательством и/или локальными актами Общества с месяца передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается в аналитическом учете в разрезе мест хранения.

2.5.1.9 Спецоснастка со СПИ более 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей, учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.

2.5.1.10 Спецоснастка, которая учитывается в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

2.5.1.11 Стоимость форменной одежды подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за сроками носки, организован аналитический учет в разрезе сотрудников.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.1 Поступление материально-производственных запасов отражается с применением счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материалов». В момент фактического оприходования МПЗ их стоимость формируется на счетах 10* «Материалы», 41* «Товары» проводкой Дт 10* (41*) Кт 15*.

2.5.2.2 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество признаются транспортно-заготовительными расходами. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.

2.5.2.3 При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете 16* «Отклонение в стоимости материалов»

В связи с небольшим удельным весом ТЗР (менее 10% к фактической стоимости материалов) остаток по счету 16* ежемесячно в конце отчетного периода полностью списывается на счета учета затрат (сч.31*) в зависимости от вида материалов с указанием места возникновения затрат «Распределяемые расходы»

2.5.2.4 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.

2.5.2.5 В отчетности стоимость МПЗ отражается с учетом созданного резерва под обесценения материальных ценностей.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.1 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по заводам* рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

*Завод - это территориальное объединение нескольких районов электрических сетей, входящих в одно производственное отделение и имеющих общее место доставки и хранения.

2.5.3.2 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.

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

2.5.3.4 На фактически израсходованные материалы составляется Акт на списание материалов в производство (по форме, предусмотренной в используемом для ведения бухгалтерского учета программном комплексе).

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

При передаче специальных приспособлений, не отвечающих критериям основного средства, и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется в аналитическом учете по местам хранения и материально ответственным лицам.

2.5.3.6 Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных СО 5.123 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по

поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов. Положение».

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) и при ликвидации. Учет разукomплектации и переработки МПЗ.

2.5.4.1 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической 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.

2.5.4.2 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.3 МПЗ подлежащие разукomплектации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукomплектованные МПЗ приходяются с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукomплектации.

2.5.4.4 МПЗ, подлежащие переработке хозяйственным способом, либо с привлечением сторонней организации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10* «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (переработка)»). Переработанные МПЗ приходяются с кредита счета учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (выпуск из переработки)» в дебет счета учета запасов (счет 10* «Материалы»). Цена для материала, поступившего из переработки, рассчитывается следующим образом: стоимость материалов, переданных на переработку, плюс сумма расходов на переработку в доле к общему количеству МПЗ, полученных после переработки.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Общество осуществляет учет доходов и расходов по исполнительному аппарату и по филиалам в разрезе подразделений.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;

- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;

- доходы от прочих услуг промышленного характера;

- доходы от услуг непромышленного характера

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии и химически очищенной воды;

- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;

- выполнение строительно-монтажных работ;

- услуги управляющей организации (ЕИО);

- услуг автотранспорта;

- услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения;

- услуги агента (организация торгов);

- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети и реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен (по калькуляциям), рассчитанных по местам их оказания (филиалам).

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- доходы от реализации товаров;

- прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.3 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость безоговорочного потребления электроэнергии).

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

2.6.1.5 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, неза-

висимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.6 Доходы в виде компенсации стоимости бездоговорного потребления электроэнергии признаются в качестве возмещения причиненных организации убытков и признаются в учете в порядке, определенном абз. 2 п.16 раздела IV ПБУ 9/99.

Действиями должника, свидетельствующими о признании долга, является подписание им актов сверок задолженности, соглашений, ответов на претензии и других документов, где должник бы четко говорил о том, что он признает долг в определенном размере и согласен его погасить в определенный срок.

К действиям, свидетельствующим о признании долга так же могут относиться: признание претензии; частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций, равно как и частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований; уплата процентов по основному долгу; просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа.

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

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

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Себестоимость услуг по передаче 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, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, 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 прочих видов деятельности представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Расходы по прочим услугам промышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений и статей затрат.

2.6.1.9 К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.10 Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.6.1.12 Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость товаров (работ, услуг) в порядке, указанном в п. 2.6.2.17.

2.6.1.13 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.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.1 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на последнее число отчетного периода на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями), территориальными сетевыми организациями и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления. Порядок учета договоров по передаче электроэнергии определяется локальным актом Общества (приказом генерального директора и т.п.).

2.6.2.2 Учет доходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов.

2.6.2.3 Моментом признания дохода от оказания услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям в случае, если указанные работы/услуги осуществляются в течение более одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг является дата подписания акта (формы актов утверждаются внутренним локальным актом Общества).

В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг в сумме этапа, указанной в договоре.

2.6.2.4 Учет доходов по договорам на технологическое присоединение к сети осуществляется бухгалтерией исполнительного аппарата Общества и филиалами.

Распределение видов договоров на технологическое присоединение, на основании которых отражаются доходы в исполнительном аппарате или на филиалах, закрепляется приказом генерального директора.

Ежемесячно данные о величине доходов по технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией исполнительного аппарата Общества в филиал посредством авизо.

2.6.2.5 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов, 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.

2.6.2.6 Учет расходов по технологическому присоединению к сети осуществляется бухгалтерией филиалов, которые несут затраты, связанные с исполнением договоров. При этом капитализируемые затраты отражаются на незавершенном балансе филиала в составе незавершенного строительства, не капитализируемые затраты включаются в состав себестоимости филиала по виду деятельности технологическое присоединение.

2.6.2.7 В сумму затрат филиала по реализации услуг по передаче электроэнергии включается часть затрат исполнительного аппарата Общества, рассчитанная пропорционально доле условных единиц электросетевого оборудования филиала в общей сумме условных единиц электросетевого оборудования Общества, рассчитанных согласно Приказу ФСТ РФ от 06.08.2004 № 20-Э/2 (в редакции). Величину условных единиц по каждому филиалу ежеквартально, по состоянию на 1-е число квартала, в учетную систему SAP (CO) вносит Департамент экономики исполнительного аппарата.

2.6.2.8 Процесс оказания услуг (передача электроэнергии, технологическое присоединение и пр.) характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.9 Расходы по обычным видам деятельности, формируются на счетах:

- 20 «Основное производство» - по видам деятельности (представлены в плане счетов)
- 23 «Вспомогательные производства» - по видам производств (представлены в плане счетов).
- 25 «Общепроизводственные расходы» - затраты на содержание аппарата управления филиала.
- 26 «Общехозяйственные расходы» - затраты на содержание исполнительного аппарата МРСК.

2.6.2.10 Учитывая особенности применяемого программного обеспечения, которое не предусматривает наличие прямых проводок со счетами затрат (Дт 20-29 Кт 10,60 и др.) и счетами учета прочих доходов и расходов (Дт 62 Кт 91; Дт 91 Кт 60), для отражения затрат и прочих расходов/доходов Общество применяет транзитные счета группы 3* (30-е счета), которые группируются в следующем порядке:

- Расходы на сырье и материалы, услуги производственного характера – 31*
- Расходы на оплату труда – 32*
- Страховые взносы – 33*
- Амортизация основных средств и внеоборотных активов – 34*
- Прочие затраты – 35*
- Прочие доходы – 36*

Полный перечень применяемых транзитных 3* счетов представлен в плане счетов Общества.

Хозяйственные операции изначально отражаются в учете следующим образом:

Дт 32* Кт 70* - начислена заработная плата,

Дт 33* Кт 69* - начислены страховые взносы,

Дт 31* Кт 10*60*,76* - списаны материалы в производство, приняты к учету услуг сторонних организаций,

Дт 34* Кт 02*,05* - начислена амортизация

Дт 35* Кт 60*,76*,96* и т.д. – прочие затраты.

Дт 62* и др. Кт 36* прочие доходы

При этом, если затраты являются расходам по обычным видам деятельности, затраты отражаются в разрезе мест возникновения затрат (МВЗ*) или заказов ТОРО**.

*Перечень МВЗ в системе SAP отражает организационную структуру предприятия.

**Заказ ТОРО - виды работ: техническое обслуживание, ремонт, аварийно-восстановительные работы, в разрезе объектов (группы объектов) основного энергетического оборудования.

Каждому МВЗ присвоен код (шаблон проводки) на основании которого затраты, собранные на 3* счетах будут в последствии перенесены на определенный затратный счет (20-26).

Если же затраты относятся к прочим расходам, реквизит «МВЗ» не заполняется, вместо этого выбирается вид прочих расходов или «заказ 91 счета***».

***Заказы 91 счета – номенклатура прочих доходов расходов, представленная в программном обеспечении, составленная на основании статей отчета о прибылях и убытках оперативной отчетности.

2.6.2.11 Порядок закрытия транзитных счетов группы 3* по затратам.

Счета 31*, 32*, 33* и т.д. закрываются только в конце года технической процедурой в модуле FI, которая, не делая проводок, обнуляет счета результатов по номенклатуре.

Ежемесячно, при закрытии периода выполняется бухгалтерская проводка по закрытию затратных счетов и формированию себестоимости:

➤ Для Исполнительного аппарата: Дебет 26* Кредит 35999999999.

➤ Для филиалов: Дебет 20* -25* Кредит 35999999999.

Проверка ежемесячного закрытия затратных счетов происходит только в совокупности на счёте 3* (должно быть нулевое сальдо).

По хозяйственным операциям, в которых выбран «заказ 91 счета» по факту ежемесячного закрытия периода в части 91-х счетов формируются проводки:

- по расходам - Дт 91* Кт 31* (32*, 33* и т.д.)
- по доходам – Дт 36* Кт 91*

2.6.2.12 Формирование затрат по передаче электроэнергии.

Прямыми затратами на передачу электроэнергии являются: затраты на материалы, расходуемые на эксплуатацию и ремонт электротехнического оборудования; стоимость услуг сторонних организаций по ремонту и обслуживанию, относимые на эксплуатацию и ремонт электротехнического оборудования.

* Общество может в рабочем порядке на основании внутренних локальных актов вносить изменения в перечень прямых затрат, которые реализуются изменением настроек SAP.

При списании материалов на ремонт и обслуживание оборудования затраты отражаются в системе SAP ERP в момент отпуска в производство с указанием объекта учета затрат в системе (заказ ТОРО).

Услуги сторонних организаций по ремонту и обслуживанию основного энергетического оборудования так же являются прямыми затратами. Эти затраты отражаются в системе SAP ERP в момент приемки услуг с указанием объекта учета затрат в системе (заказ ТОРО).

Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, а также прочие косвенные затраты отражаются на местах возникновения затрат (далее по тексту- MB3).

На MB3 относятся расходы, которые невозможно или трудозатратно непосредственно в момент отнесения затрат привязать к конкретному обслуживаемому оборудованию, а целесообразно распределять косвенным образом.

Косвенные затраты, вначале относимые на MB3, распределяются на заказы ТОРО пропорционально часам работы основных производственных рабочих и отражаются на заказах вторичными видами затрат.

Отнесение затрат на заказы ТОРО прямым и косвенным образом позволяет формировать в системе полные затраты как в разрезе различных видов оборудования, мероприятий, так и по уровням напряжения.

По окончании периода суммы затрат, собранные на заказах ТОРО, рассчитываются на специально созданные в каждом РЭС технические MB3, на которых формируется себестоимость по передаче электроэнергии по уровням напряжения. Формирование полной суммы затрат по передаче электроэнергии осуществляется на специально созданных на каждом филиале технических MB3, на которых формируется себестоимость по передаче электроэнергии по уровням напряжения.

Суммы затрат по стоимости потерь и электроэнергии отражаются на технических MB3, предназначенных для сбора затрат по уровням напряжения.

Последняя операция в цепочке формирования себестоимости передачи электроэнергии по уровням напряжения – это ввод фактического объема отпуска

электроэнергии на заказы по передаче электроэнергии вида СО90. На данных заказах группируются затраты и выручка от основного вида деятельности.

После расчета в системе формируется значение фактической себестоимости передачи электроэнергии, а так же в системе SAP рассчитывается дифференциация затрат данной работы по элементам затрат.

2.6.2.13 Формирование затрат по технологическому присоединению.

Для учета доходов и затрат по тех.присоединению используются специальные виды заказов СОТР.

Отнесение затрат по тех.присоединению осуществляется переносом затрат с распределяемых МВЗ РЭС на заказы по тех.присоединению в сумме фактических затрат и/или согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях.

Плановые калькуляции составляются и вносятся в систему SAP экономической службой на девять типовых видов подключений на стандартные комбинации напряжения и мощности, и отдельно для каждого подключения по индивидуальному тарифу.

2.6.2.14 Формирование затрат по прочим работам и услугам.

Для учета доходов и расходов от реализации прочих работ и услуг промышленного и непромышленного характера используются виды заказов СОПР и СОНР.

Затраты на данные заказы переносятся с выполнивших работы и услуги РЭСов и прочих МВЗ по статьям в размере, установленном в плановых калькуляциях.

Для переноса затрат используется установленный, вносимый в систему, перечень статей (видов затрат) для снятия затрат с основной деятельности и сумма каждой из статьи определяется на основании калькуляции.

2.6.2.15 Распределение затрат аппарата управления филиала.

Затраты с МВЗ, входящих в группу аппарата управления филиала ОАО «МРСК Сибири» по территориально расположенных в сетях и обслуживающие подразделения соответствующих сетей, относятся на МВЗ для сбора общих затрат сетей.

Затраты с остальных МВЗ, входящих в группу аппарата управления филиала ОАО «МРСК Сибири» распределяются косвенным образом на все МВЗ в составе всех сетей и ПО филиала ОАО «МРСК Сибири», пропорционально суммам затрат по виду затрат 3201010000 основная заработная плата рабочих.

По аналогии учитываются и распределяются затраты на содержание производственного отделения.

2.6.2.16 Распределение затрат исполнительного аппарата МРСК Сибири.

Затраты с МВЗ, входящих в группу исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» распределяются на передачу электроэнергии и прочие виды деятельности следующим образом:

1. Прочая деятельность

По договорам управления ЕИО (единоличного исполнительного органа), организации торгов и для прочих работ и услуг затраты относятся в сумме, установленных в плановых калькуляциях, составленных и занесенных с в систему SAP экономической службой. Для распределения затрат по элементам формируются и заносятся плановые калькуляции, в которых определены суммы затрат по каждому элементу.

2. Затраты на инвестиционную деятельность.

Затраты департамента капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность с использованием в системе SAP СПП-элементов (структурный план проекта).

Затраты на содержание службы капитального строительства ИА МРСК на филиалы распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента капитального строительства ИА.

3. Передача электроэнергии

Затраты по передаче электроэнергии формируются исходя из общей суммы затрат по исполнительному аппарату за минусом затрат, относимых на прочую деятельность и инвестиционную деятельность. Затраты по передаче электроэнергии распределяются на филиалы пропорционально значению Условных единиц на вид деятельности «передача электроэнергии». Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо.

2.6.2.17 Схема проводок распределения затрат и формирования себестоимости:

Дт 2003 Кт 3599999999 в БЕ ИА	В исполнительном аппарате сформированы затраты по прочей деятельности.
Дт 2600000000– Кт 3599999999 в БЕ ИА	Сформированы сводные затраты на счете «Общехозяйственные расходы» по результатам закрытия периода в исполнительном аппарате для передачи в филиал
Дт 2501000000– Кт 3599999999 в БЕ филиала	Сформированы сводные затраты на счете «Общепроизводственные расходы» по результатам закрытия периода на филиале
Дт 2301000000– Кт 3599999999 в БЕ филиала	Сформированы сводные затраты на содержание прочих вспомогательных подразделений на счете «Вспомогательное производство» по результатам закрытия периода на филиале
Дт 2304000000– Кт 3599999999 в БЕ ИА, в БЕ филиала	Сформированы сводные затраты на содержание службы капитального строительства на счете «Вспомогательное производство» по результатам закрытия периода на филиале и в исполнительном

	аппарате
Дт 2001000000—Кт 3599999999 в БЕ филиала	Сформированы сводные затраты по виду деятельности «Передача электроэнергии» на счете «Основное производство» по результатам закрытия периода на филиале
Дт 2002000000—Кт 3599999999 в БЕ филиала	Сформированы сводные затраты по виду деятельности «Технологическое присоединение» на счете «Основное производство» по результатам закрытия периода на филиале
Дт 2003000000—Кт 3599999999 в БЕ ИА, филиала	Сформированы сводные затраты по виду деятельности «Прочие виды деятельности» на счете «Основное производство» по результатам закрытия периода на филиале
Дт 7902000000—Кт 2304000000 в БЕ ИА	Переданы на филиалы затраты на содержание службы капитального строительства исполнительного аппарата в доле ИПР, приходящейся на филиал
Дт 7902000000—Кт 2600000000 в БЕ ИА	Переданы на филиалы общехозяйственные затраты на содержание исполнительного аппарата в доле, рассчитанной исходя из условных единиц оборудования
Дт 2304000000—Кт 7902000000 в БЕ филиала	Приняты на филиале затраты на содержание службы капитального строительства исполнительного аппарата в доле ИПР, приходящейся на филиал
Дт 2600000000—Кт 7902000000 в БЕ филиала	Приняты на филиале общехозяйственные затраты исполнительного аппарата, подлежащие включению в себестоимость по основному виду деятельности.
Дт 0803000000—Кт 2304000000 в БЕ ИА, в БЕ филиала	Затраты филиала и исполнительного аппарата на содержание службы капитального строительства включены в стоимость капитальных вложений
Дт 2501000000—Кт 2600000000 в БЕ филиала	Включение общехозяйственных затрат исполнительного аппарата в состав общепроизводственных расходов филиала для дальнейшего распределения

Дт 2001000000 – Кт 2301000000 в БЕ филиала	Включение затрат вспомогательного производства в расходы основного производства филиала
Дт 2001000000 – Кт 2501000000 в БЕ филиала	Включение общепроизводственных затрат в расхо- ды основного производства филиала
Дт 9002010000 – Кт 2001000000 в БЕ филиала	Формирование себестоимости по виду деятельности «Передача электроэнергии»
Дт 9002020000 – Кт 2002000000 в БЕ филиала	Формирование себестоимости по виду деятельности «Технологическое присоединение»
Дт 9002040000, 9002050000 – Кт 2003000000 в БЕ филиала, в БЕ ИА	Формирование себестоимости по виду деятельности «Прочие виды деятельности»

2.6.2.19 Алгоритм закрытия затратных счетов:

Алгоритм закрытия для Исполнительного аппарата:

1. Ввод статпоказателей на МВЗ филиалов (раз в квартал) (СО.8 Ввод и просмотр статистических показателей) - транзакция KB31N.
2. Расчет заказов по НМА на филиалы (СО.3П.01 Расчет заказов контроллинга) - транзакция KO8G.
3. Расчет группы заказов "4000_RSS1 (СО.3П.01 Расчет заказов контроллинга) – Соб-ран. акц-ов, Упр. капиталом" - транзакция KO8G.
4. Передача авизо в филиалы по Сметн. - норм.базе по ремонту (СО.3П.10 Расшиф-ровка себестоимости по вариантам) – транзакция /MRSKS/CO_AVPS_V.
5. Распределение затрат ДКС Исполнительного аппарата МРСК на СПП-элементы (СО.3П.02 Памятка по распределению затрат СКС на СПП-элементы с 01.01.2011) - транзакция KSU5.
6. Выставление авизо филиалам МРСК Сибири в части ДКС (СО.3П.10 Расшифровка себестоимости по вариантам) – транзакция /MRSKS/CO_AVPS_V.
7. Перенос затрат с МВЗ на заказы на услуги на сторону ("Рекомендуемый порядок действий при закрытии себестоимости услуг на сторону") - транзакция ZCO_PCLOSE2.
8. Перенос налоговой амортизации (СО.3П.09 Перенос налоговой амортизации) – транзакция KSW5.
9. Расчет заказов ТОРО на МВЗ (СО.3П.01 Расчет заказов контроллинга) – транзак-ция KO8G.

10. Распределение затрат Исполнительного аппарата МРСК на передачу электроэнергии по филиалам (СО.3П.04 Выполнение циклов косвенного перерасчета работ) – транзакция KSC5.
11. Расчет фактических тарифов работ (СО.3П.08 Расчет фактических тарифов работ) – транзакция KSP.
12. Перенос погрешности округлений (СО.3П.06 Выполнение циклов фактической раскладки по переносу погрешностей округления) – транзакция KSU5.
13. Распределение затрат на филиалы (СО.3П.06 Выполнение циклов фактической раскладки) – транзакция KSU5.
14. Расчет заказов 91 счета (СО.3П.01 Расчет заказов контроллинга) – транзакция KO8G.
15. Расшифровка себестоимости по вариантам (СО.3П.10 Расшифровка себестоимости по вариантам) – транзакция /MRSKS/CO_AVPS_V.
16. Формирование авизо из Исполнительного аппарата МРСК в филиалы по себестоимости (СО.3П.10 Расшифровка себестоимости по вариантам) – транзакция /MRSKS/CO_AVPS_V.

Алгоритм закрытия для всех филиалов ОАО «МРСК Сибири»:

1. Раскладка по филиалу ОКС на СПП (СО.3П.02 Памятка по распределению затрат СКС на СПП-элементы с 01.01.2011, СО.3П.03 Памятка по распределению затрат на СПП-элементы БЕ4200 Распадская) – транзакция KSU5.
2. Перенос перераспределяемых затрат с МВЗ + (перенос перерасч.з/з в БЕ 1900, 2200, 5500) (СО.3П.05 Выполнение циклов периодического переноса затрат) – транзакция KSW5.
3. Перенос налоговой амортизации (СО.3П.09 Перенос налоговой амортизации) – транзакция KSW5.
4. Расчет заказов ТОРО на МВЗ (СО.3П.01 Расчет заказов контроллинга) – транзакция KO8G.
5. Распределение затрат служб на получателей, согласно правилам распределения (СО.3П.04 Выполнение циклов косвенного перерасчета работ) – транзакция KSC5.
6. Расчет фактических тарифов работ (СО.3П.08 Расчет фактических тарифов работ) – транзакция KSP.
7. Дооценка заказов по фактическому тарифу (СО.3П.07 Выполнение повторной дооценки и повторного расчета заказов) – транзакция KON2.
8. Повторный расчет заказов (СО.3П.07 Выполнение повторной дооценки и повторного расчета заказов) – транзакция KO8G.
9. Проверка дифференциации затрат (СО.3П.11 Проверка дифференциации затрат).
10. Перенос погрешности округлений (СО.3П.06 Выполнение циклов фактической раскладки по переносу погрешностей округления) – транзакция KSU5.
11. Расчет заказов 91 счета (СО.3П.01 Расчет заказов контроллинга) – транзакция KO8G.
12. Расшифровка себестоимости по вариантам (СО.3П.10 Расшифровка себестоимости по вариантам) – транзакция /MRSKS/CO_AVPS_V.

2.6.2.20 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным

технологическим процессам по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению.

2.6.2.21 К затратам на вспомогательные производства относятся: затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, затраты ПО «Энергосвязь», затраты на содержание службы капитального строительства (далее ОКС), прочие затраты.

2.6.2.22 Стоимость услуг вспомогательного производства (за исключением затрат на содержание ОКСа) включается в расходы основного производства по МВЗ (стоимость капитальных вложений) и/или на основании фактических затрат и/или калькуляций.

2.6.2.23 Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа.

В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и технического развития, а так же расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства филиала при отсутствии в филиале должности заместителя директора филиала по капитальному строительству.

При наличии в филиале должности руководителя департамента капитального строительства и должности заместителя директора филиала по капитальному строительству – в затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по капитальному строительству, но включаются расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства и/или филиала и его заместителя.

**Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.*

Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат на содержание службы капитального строительства на стоимость объектов капитальных вложений.

Служебная записка руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающая процент (сумму) распределения должна содержать:

- обоснование отнесение затрат на объект строительства со ссылкой на сметный расчет;
- обоснование отнесение затрат на объект строительства, до момента начала производства работ.

Исключение: На объекты строительства, финансирование строительства которых производится с привлечением и/или за счёт бюджетных средств, для надзора над строительством которых создаются специальные (отдельные) службы капитального строительства, распределение затрат по содержанию службы капитального строительства Исполнительной дирекции, а также иных служб капитального строительства филиала не производится. Стоимость строительства данных объектов исключается при расчете распределения затрат на содержание службы капитального строительства Исполнительной дирекции МРСК.

В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства филиала в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.

На конец отчетного года **не допускается** наличие нераспределенного сальдо на счете 0803* «Затрат на содержание службы капитального строительства к распределению».

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.1 Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции).

2.6.3.2 Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации», (в действующей редакции).

2.6.3.3 Перечень прочих доходов и расходов представлен в оперативной отчетности (в отчете о прибылях и убытках).

2.6.3.4 Чрезвычайные доходы, списанная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих доходов.

2.6.3.5 Чрезвычайные расходы, списанная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих расходов.

2.6.3.6 В целях классификации чрезвычайных доходов/расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП).

2.6.3.7 Признание дохода от продажи 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 имущества, если иное не установлено договором. В случае, если отгрузка (передача) имущества от продавца к покупателю осуществляется раньше, чем переход права собственности – выбытие имущества осуществляется с использованием счета 45* «Товары отгруженные».

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.1 К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

2.6.4.2 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов, а также приобретение внеоборотных активов;
- стоимость активов, полученных Обществом от некоммерческих организаций безвозмездно (при наличии договоров, оформленных в письменной форме).

2.6.4.3 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации, по оборотным активам – одновременно, в момент списания стоимости МПЗ на счета учета затрат или продаж.

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

2.6.4.4 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97* «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются 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.

При отсутствии в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету указаний о порядке отражения в балансе какого-либо вида затрат, понесенных Обществом в отчетном периоде, но подлежащих распределению в соответствии с условиями договора или решением Общества, порядок их отражения в отчетности в составе внеоборотных или оборотных активов определяется на основании профессионального суждения менеджмента компании, оформляемого внутренним локальным актом, а так же распорядительным письмом или визой на первичном документе, применительно к каждому виду (случаю) возникновения таких затрат.

Программное обеспечение, находящиеся у Общества в пользовании и не отраженное на счете Z 017*, учитываются на внесистемном счете «Программное обеспечение в эксплуатации» до окончательного выбытия в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, уплаченного контрагенту (сумма всех платежей), без НДС.

2.6.5. Учет курсовых разниц.

В целях бухгалтерского учета учет курсовой разницы осуществляется на основании ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (в действующей редакции).

2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда.

2.6.6.1 Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (с учетом действующей редакции).

2.6.6.1.1 Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:

- а) если договоры относятся к единому проекту;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно.

Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:

- дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором;
- цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы.

2.6.6.1.2 Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.3 Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.4 При определении выручки и расходов по договору строительного подряда Общество применяет метод "по мере готовности" - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.6.6.1.5 Для отражения в учете не предъявленной к оплате начисленной выручки и завершенных и принятых заказчиком работ по договору используется счет 46* "Выполненные этапы по незавершенным работам".

2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

Отражение в отчетности оценочных значений осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 21/2008 (в действующей редакции) «Изменение оценочных значений».

2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.1 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой вероятностью не будет погашена и/или величина которой является спорной и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

2.7.1.2 При отсутствии договора сомнительной признается задолженность, которая не погашена в течение 60 календарных дней от даты ее возникновения, определяемой в соответствии с Гражданским кодексом.

2.7.1.3 Общество создает резерв по сомнительным долгам ежеквартально, по состоянию на последний день отчетного периода, по видам дебиторской задолженности.

2.7.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, а также с учетом требований локальных нормативных актов ОАО «Холдинг МРСК»

2.7.1.5 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63* «Резерв по сомнительным долгам».

2.7.1.6 Формирование резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете (создание, использование, восстановление) производится бухгалтерскими службами филиалов (исполнительного аппарата) Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью (Стандарты организации СО 3.067 «Управление дебиторской, кредиторской задолженностью. Регламент», СО 5.110 «Комиссия по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью. Положение»).

2.7.1.7 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по договорам на оказание услуг по передаче электрической энергии входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью исполнительного аппарата МРСК.

2.7.1.8 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности филиала /исполнительного аппарата входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью филиала или исполнительного аппарата соответственно.

2.7.1.9 На основании данных инвентаризации ИЦФО получает от ДПО правовое заключение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам под про-

сроченную дебиторскую задолженность и, после согласования с ДБНУиО, предоставляет его в комиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.10 Восстановление резерва в течение отчетного года допускается только при уменьшении суммы задолженности, под которую был создан резерв (погашение задолженности или корректировка).

2.7.1.11 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы.

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.12 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам.

Если до конца отчетного года, созданный в течение отчетного года резерв в какой-либо части не будет использован, то такие неизрасходованные суммы не восстанавливаются, т.е. на конец отчетного года такие суммы к прочим доходам не присоединяются.

2.7.1.13 Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов/доходов отчетного периода (без отражения в составе прибылей/убытков прошлых лет).

2.7.1.14 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Данная задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная дебиторская задолженность» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.7.1.15 Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате:

- ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ).

2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7.2.1 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых

вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

2.7.2.2 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций Общество применяет следующую методику:

1. определяется расчетная стоимость одной акции (1% вклада) путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций (сумму уставного капитала);
2. определяется расчетная стоимость пакета акций (вклада) путем умножения расчетной стоимости одной акции (1% вклада) на количество эмитированных акций (долю вклада), принадлежащих Обществу (в случае если чистые активы имеют отрицательное значение – расчетная стоимость пакета акций (доли) принимается равной нулю);
3. производится сравнение расчетной и учетной стоимости пакета акций (вклада) (если в результате сравнения получено положительное значение - Резерв = 0);
4. проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Оформление расчета производится в следующем формате:

Тест на обесценение акций (вкладов) в (указать название организации) на
«__» __ 20__ г.

строка	Показатели	данные отчетности на	данные отчетности на
1 - данные 3 раздела баланса ДЗО (иной организации)	Уставный капитал		
2 - данные 3 раздела баланса ДЗО (иной организации)	Чистые активы на конец периода, тыс. руб.		
3 - данные управленческого учета	кол-во акций всего, шт. (если вклад = 100)		
4 = стр 2 / стр 3	Расчетная цена 1 акции = ЧА / кол-во акций, тыс. руб.; расчетная цена на 1% вклада = ЧА / 100, тыс. руб.;		
5 - данные управленческого учета	Кол-во акций во владении ОАО "МРСК Сибири", шт.; доля владения, %		
6 = стр 4 * стр 5	РАСЧЕТНАЯ стоимость пакета акции (вклада) тыс. руб.		
7 - данные бухгалтерского учета	УЧЕТНАЯ стоимость пакета акций (вклада) тыс. руб.		
8 = стр 7 - стр 6	Резерв под обесценение финансовых вложений		
9 - данные бухгалтерского учета	Величина резерва в учете на конец отчетного периода, т.руб.		

10-стр8-стр9	Разница величины резерва - учетного и расчетного ("+" "Резерв к доначислению)		
--------------	---	--	--

2.7.2.3 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде предоставленных другим организациям займов, приобретенных на основании уступки права требования, и пр. Общество применяет свое профессиональное суждение, основанное на оценке вероятности погашения обязательства со стороны контрагента. Расчетной стоимостью финансовых вложений, указанных в данном пункте, определяется исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.2.4 Общество производит проверку на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности (ежеквартально). Для определения величины резерва используются данные отчетности ДЗО и других организаций за период, предшествующий дате проведения Обществом теста на обесценение.

2.7.2.5 В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.7.2.6 Существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

2.7.3 Учет резерва под обесценение материальных ценностей.

2.7.3.1 Общество создает резерв по обесценению следующих средств в обороте: материалов, товаров. Резерв под обесценение материальных ценностей создается в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация ведет свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;

2.7.3.2 Для учета резерва под обесценение материальных ценностей применяется счет 14 * «Резерв под обесценение материальных ценностей». Учет по счету

14* "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" ведется по каждому виду создаваемого резерва.

2.7.3.3 По мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 36* (заказ 91 счета). Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

2.8 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.8.1 Общество осуществляет признание и отражение в учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов в соответствии с ПБУ 8/2010 (в действующей редакции) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.8.2 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.8.3 Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (справки-расчеты, заключения ЦФО/ДПО и др.).

2.8.4 Общество создает следующие виды резервов под оценочные обязательства (РОО):

- Резерв под отпуска (создается ежемесячно);
- Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается ежемесячно);
- Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец отчетного года);
- Резерв под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующем квартале (создается на конец каждого квартала);
- Резерв под претензии (судебные иски, налоговые риски), предъявленные Обществу (создается на конец каждого квартала). Резерв по искам на возмещение материального (морального) ущерба
- Резерв под разногласия с энергообъектовыми и территориальными сетевыми организациями (создается на конец каждого квартала);
- Резерв под разногласия с территориальными сетевыми организациями
- Иное, соответствующее критерию признания РОО (создается на конец отчетного года).

2.8.5 Резерв на оплату предстоящих отпусков создается автоматически в ПО ЗИК по каждому работнику. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества. Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска;
- количество заработанных, но неиспользованных сотрудником дней отпуска на последнее число каждого месяца;
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным за предыдущий период с указанных выплат;
- при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

Расчет суммы резерва на оплату предстоящих отпусков формируется на основании данных ПО ЗИК.

2.8.6 Резерв на оплату ежемесячного премирования создается автоматически в ПО ЗИК по каждому работнику. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества. Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные стандартом Общества «Оплата труда».
- размер премии (в %) , установленный для каждого структурного подразделения внутренним локальным актом Общества.
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным за предыдущий период с указанных выплат.
- при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

Расчет суммы резерва на оплату ежемесячного премирования формируется на основании данных ПО ЗИК.

2.8.7 Резерв под выплату квартального вознаграждения создается на конец каждого квартала по каждому работнику. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

➤ фактическая заработная плата работников организации, иные виды выплат за расчетный период, алгоритм расчета квартальной премии, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

➤ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным за предыдущий период с указанных выплат.

➤ при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

Расчет суммы квартального вознаграждения составляется ответственными сотрудниками ДУПиОП.

2.8.8 Размер резерва на выплату ежегодного вознаграждения определяется в разрезе категорий работников как сумма вознаграждения, право на получение которой появляется у работников организации за отчетный период. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

➤ фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

➤ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным за предыдущий период с указанных выплат.

➤ при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

➤ Наличие экономии по фонду оплаты труда на конец отчетного года (показатель применяется в зависимости от категории сотрудников).

Расчет суммы годового вознаграждения составляется ответственными сотрудниками ДУПиОП.

2.8.9 Резерв под разногласия с энергосбытовыми и территориальными сетевыми организациями, резервы по судебным разбирательствам и налоговым рискам и иные резервы создаются при вероятности наступления события свыше 50% и на основании:

➤ справки-расчета, подписанного главным бухгалтером филиала (исполнительного аппарата) и руководителем ЦФО;

➤ заключений центров финансовой ответственности (ЦФО) и ДПО;

2.8.10 Для обобщения информации о состоянии и движении резерва под оценочные обязательства используются счет 96* «Резервы предстоящих расходов».

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

2.8.11 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией только в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

2.8.12 В течение отчетного года:

- суммы избыточного резерва не восстанавливаются, за исключением случаев, когда на конец отчетного периода у Общества полностью отсутствуют обязательства по созданному ранее резерву.
- в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке (если иной алгоритм не реализован в программном комплексе ЗИК при автоматическом формировании резерва).

2.8.13 Инвентаризация резерва производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года. При инвентаризации величина резерва уточняется исходя из данных о:

- количестве дней неиспользованного отпуска работников;
- средней дневной заработной плате, рассчитанной по состоянию на 31 декабря текущего года с учетом планового коэффициента индексации заработной платы в следующем году;
- размере страховых взносов и взносов НС и ПЗ от суммы резерва.
- оценке вероятности наступления события и др.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, то сумма восстановленного резерва включается в состав доходов в соответствии с п. 22 ПБУ 8/2010.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва в разрезе видов резерва.

2.8.15 В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость).

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$KD = 1 / (1 + CD)^N$, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Ставка дисконтирования определяется Обществом расчетным способом, как средневзвешенная ставка, по привлеченным Обществом кредитам (без учета инвестиционных кредитов).

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{ав}} = (V_1 \times P_1 + V_2 \times P_2 + \dots + V_n \times P_n) : (V_1 + V_2 + \dots + V_n), \text{ где:}$$

V_1, V_2, \dots, V_n — объем кредита по договору (дополнительному соглашению) по n -й сделке.

P_1, P_2, \dots, P_n — процентная ставка, установленная в договоре (дополнительном соглашении).

*Объем кредита исчисляется в тысячах рублей. Показатели процентных ставок отражаются с одним десятичным знаком после запятой.

Расчет ставка дисконтирования производится Департаментов финансов исполнительной дирекции Обществом по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.

2.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

2.9.1 Отражение операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок, представленных в плане счетов.

2.9.2 Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах..

2.9.3 Сроки передачи первичных учетных документов обособленными подразделениями в исполнительный аппарат /филиал и сроки сверки между исполнительным аппаратом и филиалом устанавливаются в графике документооборота.

2.9.4 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества. Внутрихозяйственные расчеты между филиалами, минуя центральную бухгалтерию, осуществляются по письменному согласованию с главным бухгалтером Общества.

2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.10.1 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в

форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.10.2 Общество использует следующую классификацию финансовых вложений:

- По видам финансовых вложений:
 - паи и акции;
 - долговые ценные бумаги;
 - предоставленные займы;
 - депозитные вклады;
 - приобретенные права требования;
 - вклады в совместную деятельность;
- По срокам обращения (погашения):
 - Долгосрочные;
 - Краткосрочные.
- Для целей последующей оценки:
 - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.10.3 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются. Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами.

2.10.4 К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными. В момент, когда до погашения ценных бумаг (иных обязательств) или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

2.10.5 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.

2.10.6 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.

2.10.7 Затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

2.10.8 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

2.10.9 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

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

При этом под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на

рынке ценных бумаг (п. 13 ПБУ 19/02, п. 1.1, 1.5 Порядка расчета рыночной цены..., утв. Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс).

Если на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает рыночную цену, то за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается стоимость его последней оценки (объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки (ПБУ 19/02)).

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», снижение – по кредиту счета «Финансовые вложения».

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

2.10.12 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (за исключением финансовых вложений, указанных в п.2.10.16).

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

- вклады в уставные капиталы других организаций (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.

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

2.10.15 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., стоимость выбывающих финансовых вложений признаются прочими расходами.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость, разница между номинальной и первоначальной стоимостью включается в состав прочих доходов (расходов) равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним дохода.

2.11. УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

2.12. УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

2.12.1 Имущество после его передачи в оперативное управление перестает удовлетворять критериям, установленным п.4 ПБУ 6/01 для признания его в качестве основных средств.

2.12.2 В учете имущество, переданное в оперативное управление, отражается на счете 76* (Дт 76* Кт 0109*), в бухгалтерской отчетности, - в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

2.13.1 Собственный капитал Общества включает в себя:

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

Учет собственного капитала, добавочного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции. Чистая (нераспределенная) прибыль формируется в Исполнительной дирекции. Для этого, сформированный по окончании финансового года в филиалах Общества финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), передается через внутрихозяйственные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.

2.13.2 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.

2.13.3 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.

2.13.4 Добавочный капитал Общества может состоять из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

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.

2.13.5 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.

Сумма нераспределенной прибыли может корректироваться и по иным, определенным законодательством в области бухгалтерского учета, основаниям.

2.14. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

2.14.1 Учет дебиторской задолженности.

2.14.1.1 Дебиторская задолженность – стоимостная оценка обязательств различных субъектов экономических отношений перед Обществом, возникшая в результате поставки товаров, работ, услуг, а также путем осуществления авансовых перечислений денежных средств контрагентам.

Она включает в себя задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, персонала компании (в т.ч. подотчетных лиц), учредителей по вкладам в уставный капитал, сумму авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и проч.

Организации (предприятия) и лица, которые являются должниками, называются Дебиторами.

2.14.1.2 Общество применяет следующую группировку дебиторской задолженности:

- по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов;
- по срокам погашения – долгосрочная и краткосрочная.

2.14.1.3 Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения остается менее 365 дней.

2.14.2 Учет кредиторской задолженности.

2.14.2.1 Общество признает *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 (кредито-

ра), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность компании по операциям текущего и капитального характера перед контрагентами, заемщиками, персоналом компании (в т.ч. подотчетными лицами), задолженность по расчетам по налогам и сборам.

2.14.1.4 Общество применяет следующую группировку кредиторской задолженности:

- по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов;
- по срокам погашения – долгосрочная и краткосрочная.

2.14.1.5 Перевод долгосрочной кредиторской задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения остается менее 365 дней.

2.14.3 Учет кредитов и займов.

2.14.3.1 К объектам, попадающим под категорию кредитов и займов, относятся:

- привлеченные средства банков и предприятий посредством заключения договоров кредитов и займов, в том числе товарные кредиты;
- привлеченные средства банков и предприятий посредством выпуска собственных векселей, облигаций;
- отсрочка, рассрочка уплаты налога или сбора, инвестиционный налоговый кредит.

2.14.3.2 Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства и отражает в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения кредита (займа) остается менее 365 дней.

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

Проценты начисляются ежемесячно.

В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

2.14.3.4 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.

2.14.3.5 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 юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

2.14.3.6 Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществами 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 Обществами 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.

2.14.6 По выданным долговым ценным бумагам дисконт/премия предварительно учитывается на счете 76 с последующим ежемесячным списанием на расходы/доходы текущего периода.

2.15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.15.1 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».

2.15.2 Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерском учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.15.3 Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.15.4 Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.15.5 Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.15.6 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.15.7 В случае предоставления в текущем периоде уточненных налоговых деклараций за периоды в которых ставка налога на прибыль отличается от текущей, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату отражения данных уточненной декларации в бухгалтерском учете, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию по сегментам.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности Общества:

а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);

б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;

в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры - в разрезе филиалов и исполнительного аппарата

Основой выделения сегментов являются географические регионы - места расположения структурных подразделений - филиалов Общества.

По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие обязательные показатели:

1) Выручка сегмента по видам:

- передача электроэнергии,
- услуги по технологическому присоединению к электросетям,
- прочая выручка.

2) Себестоимость

3) Финансовые доходы

4) Финансовые расходы

5) Амортизация по ОС и НМА,

6) Налог на прибыль* (распределяемый показатель),

7) Валовая и чистая прибыль.

8) Активы сегмента, в т.ч.:

- основные средства и незавершенное строительство,
- иные капитальные вложения

9) Обязательства сегмента.

***Распределение временных и постоянных разниц, текущего налога и иных аналогичных платежей по сегментам**

Условный доход/расход распределяется по сегментам путем применения ставки по налогу на прибыль к показателю прибыли до налогообложения по данным отчета о прибылях и убытках филиала, уменьшенному на затраты исполнительного аппарата (передаются из ИА в Филиал).

Условный доход/расход по исполнительному аппарату определяется путем применения ставки по налогу на прибыль к прибыли до налогообложения по данным отчета о прибылях и убытках исполнительного аппарата, уменьшенной на сумму авизо (передача затрат ИА в Филиалы).

Постоянные разницы, изменение отложенных налоговых активов и обязательств, распределяются на основании данных о разнице между бухгалтерским и налоговым учетом филиалов и исполнительного аппарата, сформированным по регистрам налогового учета филиалов и исполнительного аппарата соответственно (т.е. в зависимости от того в учете какого подразделения отражается доход или расход по которому сформировалась разница в соответствии с ПБУ 18/2002).

В зависимости от места отражения в учете распределяются по сегментам начисленные (уменьшенные) пени и штрафы по налогам и взносам.

Пересчеты налога на прибыль за прошлые отчетные периоды и списание временных разниц прошлых лет на счета учета прибылей и убытков распределению не подлежат и относятся к исполнительному аппарату.

Оценка показателей отчетных сегментов формируется в соответствии с учетной политикой организации, которая применяется для целей бухгалтерского учета по РСБУ.

2.17 События после отчетной даты

При отражении событий после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (в действующей редакции).

Существенность события после отчетной даты Общество определяет в следующем порядке:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность раскрываются не зависимо от величины оценки в денежном выражении, **за исключением** обнаруженных после отчетной даты ошибок.
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность раскрываются не зависимо от величины оценки в денежном выражении.

2.18 Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах:

- о юридических лицах с долей владения в них ОАО «МРСК Сибири» более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества;
- о юридических лицах, доля владения которых в ОАО «МРСК Сибири» составляет пятьдесят и более процентов.

При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

2.19 Исправления ошибок.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/ 2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» (в действующей редакции).

Информация об ошибках раскрывается при соблюдении критериев существенности, определенных в п.2.1.1 настоящих Основных положений.

Главный бухгалтер-
начальник департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности



А.В.Леонтьев

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.2011 № 452

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОАО «МРСК СИБИРИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	3
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	4
3.1. Общие положения	4
3.2. Объект налогообложения	4
3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)	4
3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд	6
3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	6
3.6. Момент определения налоговой базы	7
3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агента	8
3.8. Применение налоговых вычетов	9
3.9. Восстановление ранее зачитанных сумм НДС	13
3.10. Составление деклараций, внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды	15
3.11. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость	16
3.12. Счета-фактуры, журналы регистрации счетов - фактур, книги продаж и покупок	16
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
4.1. Порядок признания доходов и расходов	19
4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	19
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства	19
4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов	19
4.2.3. Учет расходов на оплату труда	20
4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества	21
4.2.5. Налоговый учет основных средств	23
4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов	24
4.2.7. Расходы на НИОКР	26
4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг	28
4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	28
4.3. Налоговый учет доходов от реализации	30
4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	30
4.5. Формирование резервов для целей налогового учета	31
4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	32
4.6.1. Авансовые платежи	32
4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями	32
4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций	32
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	33
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ	34

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.

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.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

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.

Учет расчетов по налогам и сборам во внебюджетные фонды ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий. По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель и главный бухгалтер Общества. Ответственность за правильность исчисления и своевременное перечисление налогов и сборов филиалами Общества несут руководители и главные бухгалтера этих филиалов.

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.

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 Постановлениями Правительства РФ.

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, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) с учетом положений п.2 ст.146 гл.1 ч.2 НК РФ;

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)

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 налога.

Налоговая база при 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.

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. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий и льгот при определении налоговой базы не учитываются.

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу, определяемую исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

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.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения;

При уступке денежного требования первоначальным кредитором, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей ус-

тупке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Суммы неустоек (штрафов, пеней), полученных Обществом вследствие ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств по договорам, не подлежат включению в налогооблагаемую базу по НДС.

Передача векселей третьих лиц в счет погашения кредиторской задолженности реализацией не является, т.к. вексель в этой ситуации служит средством платежа.

Стоимость лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства и реализованных после 31.12.2008 г., НДС не облагается (пп. 25 п. 2 ст. 149 Кодекса).

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 «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

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Приказе Росстата от 23.12.2009 N 314:

«К строительно-монтажным работам (включая монтаж и наладку оборудования, необходимого для эксплуатации зданий, например установка и монтаж оборудования для отопления, вентиляции, лифтов, систем электро-, газо- и водоснабжения), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организации, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству (не в рамках подрядных договоров, а, например, при реконструкции собственного административно-хозяйственного здания, строительстве собственной производственной базы и тому подобного).»

Стоимость строительно-монтажных работ (СМР), произведенных для собственного потребления, облагается НДС в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями). В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов и оборудования, заработная плата работников, выполняющих СМР, страховые взносы во внебюджетные фонды, затраты отдела капитального строительства и другие расходы. 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.

Материалы и оборудование, переданные подрядчику как давальческое сырье, так же не включаются в налогооблагаемую базу по НДС.

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

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.

Начисленный налог принимается к вычету на основании абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ на момент определения налоговой базы при выполнении СМР (на последнее число налогового периода).

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)¹;

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

3) изменения в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных 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

¹ Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Моментом определения налоговой базы по НДС в случае бездоговорного потребления электрической энергии является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день получения денежных средств;
- 2) дата вступления в законную силу решения суда на основании которого долг подлежит уплате должником;
- 3) дата признания должником долга (подписание акта сверки или иные действия, свидетельствующие о признании долга).

3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

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 налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 5 ст. 161 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) обособленное подразделение Общества (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 структурным подразделением Общества (Общество), 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). Возникающая курсовая разница, в части, соответствующей входному НДС на дату отражения вычета, корректируется на 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 структурным подразделением Общества (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 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 как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

При исполнении обязанности налогового агента в соответствии с п. 3 ст. 161 гл. 21 НК РФ, НДС следует исчислить в момент предварительной оплаты (частичной оплаты) приобретаемых услуг, либо в момент оплаты (частичной оплаты) уже приобретенных услуг (Письмо ФНС РФ от 12.08.2009 N ШС-22-3/634@ "О порядке составления счетов-фактур налоговыми агентами", письма Минфина РФ от 20.10.2009г. № 03-03-06/4/91, от 16.09.2009г. № 03-07-11/228, от 19.03.2010г. № 03-07-11/72).

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (в соответствии со ст. 174 гл. 21 НК РФ).

Суммы налога, уплаченные в бюджет налоговыми агентами в установленном порядке, подлежат вычету в соответствии с п. 3 ст. 171 НК РФ при наличии счета-фактуры, составленного при предварительной оплате товаров (работ, услуг), только после принятия на учет товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (подтверждающих факт их принятия на учет).

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;

- уплаченные в рамках налогового агента 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 приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;

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

2. Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). Вычеты сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

3. Исчисленные и уплаченные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

4. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, ликвидации основных средств, сборке (разборке) монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по приобретенным объектам незавершенного капитального строительства,

При проведении капитального строительства, строительно-монтажных работ по реконструкции и модернизации основных средств, предъявленный подрядными организациями налог на добавленную стоимость принимается к вычету по мере их полного выполнения или выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой) и имеющих самостоятельное значение.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

В соответствии с п. 9 ст. 172 Кодекса вычеты 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,
- договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг, приобретаемых основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

С 01.01.09 г. в случае оплаты товаров (работ, услуг), принятых к учету до 01.01.2009 г., в порядке осуществления товарообменных операций, зачетов взаимных требований или при использовании в расчетах ценных бумаг сумма налога подлежит оплате денежными средствами. Указанные суммы налога принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором осуществлено перечисление суммы НДС контрагенту. Суммы НДС принятые ранее налогоплательщиком – покупателем к вычету подлежат восстановлению в бюджет, посредством предоставления уточненной декларации за соответствующий налоговый период.

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

9. 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.

10. 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.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета (в том числе на уровне аналитических признаков) затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

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), имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, 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), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации 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 периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества, 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, в конце налогового периода определяется доля совокупных расходов на производство, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за квартал. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

При внесении исправлений в счета-фактуры, суммы налоговых вычетов, либо суммы налога для уплаты в бюджет подлежат отражению в том налоговом периоде, в котором выполнены условия, определяющие право на налоговый вычет, либо на уплату налога в бюджет, независимо от даты внесения исправлений в счет-фактуру. Так же вычеты суммы разницы, указанной в пункте 13 статьи 171 НК РФ, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном пунктами 5.2 и 6 статьи 169 НК РФ, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

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 (в квартале передачи);

перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в квартале, предшествующем переходу на указанные режимы);

дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом в соответствии с пунктом 2 ст. 170 НК РФ (в квартале передачи);

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.

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи, а при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 НК РФ – в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы. В общем случае при передаче основных средств, для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановление НДС не производится при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи иму-

щества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (за исключением объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п.6 ст. 171)), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \cdot \frac{Ост. стоимость}{Перв. стоимость}$$

где:

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

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

$Ост. стоимость$ - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценок.

$Перв. стоимость$ - первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства без учета переоценок.

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:

$$НДС_{восст(i)} = \frac{НДС_{зачтенный} \cdot Отгрузка_{безНДС(i)}}{10 \cdot Отгрузка_{Всего(i)}}$$

где:

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

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

ОтгрузкаБезНДС_{ij} - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

ОтгрузкаВсего_{ij} - 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.

НДС, принятый к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет 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. (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

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.

В случае осуществления возврата товаров вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) сторонами договорных условий, продавцу (поставщику) и покупателю (заказчику) необходимо оформить соответствующим соглашением, актом или другим документом факт расторжения договора. В этом случае покупатель должен выписать товарную накладную на возврат товара и передать ее поставщику.

При этом возврат товара по причине ненадлежащего исполнения условий договора не признается реализацией. Принятый к вычету "входной" НДС по возвращенным товарам следует восстановить в периоде его возврата с учетом требований п.4 ст.172 гл.21 НК РФ.

Счет-фактура продавца регистрируется в книге продаж на сумму восстановленного налога (п. 16 Правил).

Если же товар возвращается поставщику при надлежащем исполнении сторонами договора его условий, то в такой ситуации возврат товара рассматривается как его обратная реализация.

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

Декларация по НДС формируется в каждом филиале, в электронном виде высылается в ДБНУиО Исполнительной дирекции Общества, где формируется сводная декларация.

Сроки предоставления декларации по НДС за соответствующий налоговый период, определяются Циркуляром по подготовке квартальной отчетности Общества. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий деклараций по НДС, филиалы предоставляют в ДБНУиО ИД Общества их бумажные версии, а также книги покупок и продаж, за соответствующий период за подписью главного бухгалтера филиала.

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.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы предоставляют в ДБНУиО Исполнительной дирекции Общества уточненные («дополнительные») налоговые декларации по НДС на суммы налога к доплате/вычету, дополнительные листы книг покупок/продаж.

Электронные версии уточненных налоговых деклараций, дополнительных листов книг покупок и продаж предоставляются в сроки, устанавливаемые распоряжением главного бухгалтера общества. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий уточненных деклараций, дополнительных листов книг покупок и продаж по НДС филиалы предоставляют их бумажные версии за подписью главного бухгалтера филиала.

3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал. Общество производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по Обществу, включая все филиалы) по месту постановки на учет Общества.

3.12. СЧЕТА - ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ - ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительной дирекции или филиалов Общества. Соответствующие разделы книги покупок и книги продаж хранятся по месту расположения филиалов.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителем Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

X XXXXXX, где:

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице:

Наименование филиала	Код филиала
Исполнительная дирекция	А
Алтайэнерго	Б

Бурятэнерго	В
Красноярскэнерго	Г
Кузбассэнерго - РЭС	Д
Омскэнерго	Е
Читаэнерго	И
Хакасияэнерго	К
ГАЭС	М

Следующие 6 символов - порядковый номер документа.

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (X A14XXXXXXXXX- в случае получения аванса денежными средствами, X A01XXXXXXXXX- в случае получения аванса не денежными средствами). Пробелов между символами нет.

Для корректировочных счетов-фактур номер документа начинается с буквы "К", далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком X KXXXXXXXXX.

После вступления в силу Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», но не позднее 1 апреля 2012 года, нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

X /XXXXXX, где:

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице:

Наименование филиала	Код филиала старый	Код филиала новый – при формировании счетов фактур
Исполнительная дирекция	А	1
Алтайэнерго	Б	2
Бурятэнерго	В	3
Красноярскэнерго	Г	4
Кузбассэнерго - РЭС	Д	5
Омскэнерго	Е	6
Читаэнерго	И	7

Хакасэнерго	К	8
ГАЭС	М	9

Следующие 6 символов - порядковый номер документа.

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (X
/A14XXXXXXXX - в случае получения аванса денежными средствами, X
/A01XXXXXXXX - в случае получения аванса не денежными средствами).

При формировании счетов-фактур по договорам доверительного управления имуществом номер счета-фактуры дополняется цифровым индексом, обозначающим совершение операции в соответствии с конкретным договором доверительного управления имуществом, (X/X/XXXXXX).

Цифровой индекс утверждается распоряжением главного бухгалтера Общества.

По строке «К платежно-расчетному документу № __ от __» указывается номер и дата платежного поручения покупателя, которым перечислен аванс.

Если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты (частичной оплаты), осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет этой оплаты (частичной оплаты), Общество допускает возможность не выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты) покупателю, за исключением ситуаций, когда поставки приходится на следующий налоговый период.

При осуществлении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в неденежной форме также выставляются соответствующие счета-фактуры.

В связи с тем, что оказание услуг по договорам на оказание услуг по передачи электрической энергии, связано с непрерывным долгосрочным оказанием услуг в адрес одних и тех же покупателей, Общество допускает возможность выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты), полученной в счет оказания услуг, один раз в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим и на всю сумму полученного в текущем месяце аванса.

При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащих налогообложению по нулевой ставке, а также не облагаемых этим налогом, счета-фактуры не выставляются.

Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой реестр счетов-фактур пронумерованный, пронумерованный и заверенный подписью главного бухгалтера (филиала/Общества), с приложенными счет-фактурами.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговый учет по налогу на прибыль ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде. Формы налоговых регистров утверждаются главным бухгалтером Общества.

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.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам Общество относит затраты основного производства (счет 2001*) по виду деятельности «услуги по передаче электроэнергии»:

- основная заработная плата производственного персонала предусмотренные ст.255 НК РФ;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисленные на оплату труда основного производственного персонала;
- Покупная энергия на технологические цели (потери);
- Услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по передаче электроэнергии:
 - Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на содержание сетей;
 - Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на оплату потерь;
 - Услуги территориальных сетевых организаций по передаче и транзиту электроэнергии.

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

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.

В случае возникновения остатков незавершенного производства Обществом применяются положения ст. 319 НК РФ.

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 гл. 25 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, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств включается в расходы (при реализации или списании в производство) в той же сумме, которая была отнесена на внереализационные доходы при принятии к учету указанных МПЗ, независимо от даты их оприходования.

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

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), целей налогообложения применяется методов оценки сырья и материалов по средней стоимости.

Отнесение специальной одежды сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска специальной одежды в эксплуатацию в полной 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 и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника.

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

Суммы платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации в соответствии с п. 16 ст. 255 относятся к расходам в целях налогообложения после их оплаты и при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников (либо при переводе взносов с солидарного

на именные счета) негосударственных пенсионных фондов, (и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль Общество вправе отнести к расходам на оплату труда 100 процентов суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при соблюдении условий, указанных в ст. 255 НК РФ, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97 процентов от суммы пенсионных взносов. Датой признания сумм платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при условии выполнения вышеуказанных условий, расходом для целей исчисления налога на прибыль является дата их оплаты на солидарный счет.

Платежи в виде целевых взносов в негосударственные пенсионные фонды, обеспечивающих формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда и направляемые согласно ст. 17 Закона N 75-ФЗ на покрытие административных расходов фонда и обеспечение уставной деятельности, перечисляемые в соответствии с условиями договоров не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

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 признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны. При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

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 гл. 25 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам мены, определяется как рыночная стоимость переданного взамен имущества.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества первоначальная стоимость в целях налогового учета устанавливается равной остаточной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета, сформированной на дату перевода (без учета переоценок после 01.01.2001г.).

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

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, полученных в качестве вклада в уставный капитал), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК.

Расходы в виде амортизационной премии, при проведении модернизации (реконструкции, техническом перевооружении) основных средств учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств. Расходы в виде амортизационной премии по вновь приобретенным основным средствам учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

Перерасчет суммы ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии с п.2 ст.259.1 НК производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости основных средств

В случае реализации объектов, введенных в эксплуатацию с 01.01.2008 года ранее, чем по истечении пяти лет после ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, суммы расходов, включенных в состав расходов прошлых отчетных (налоговых) периодов в виде амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу в том отчетном (налоговом) периоде, в котором реализуется основное средство.

При этом остаточная стоимость объекта определяется как разность между первоначальной стоимостью объекта основных средств, по которой объект был включен в амортизационную группу и фактически начисленной за период эксплуатации амортизацией.

Восстановление сумм амортизационной премии в случае выбытия основных средств не признаваемого реализацией в соответствии с гл. 25 НК РФ не производится.

4.2.5. Налоговый учет основных средств

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

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в следующем порядке:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

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 постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя

из требований техники безопасности, а также возможности использования основных средств в деятельности Общества.

По объектам основных средств, полученным в порядке правопреемства при реорганизации в форме присоединения, не имевшим остаточную стоимость, срок полезного использования по которым, в целях начисления амортизации в налоговом учете, не определялся, после проведения модернизации (реконструкции, технического перевооружения) срок полезного использования, в целях начисления амортизации, устанавливается решением постоянно действующей комиссии самостоятельно исходя из технических условий, требований техники безопасности, а также, с учетом особенностей, определенных абз.2 настоящего пункта.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества, срок полезного использования определяется как срок соответствующий амортизационной группы, в которую подлежал включению объект, согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 за минусом срока его эксплуатации в непроизводственных целях.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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.

По объектам основных средств, которые не выводились из эксплуатации в период реконструкции, модернизации, технического перевооружения, амортизация начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации, реконструкции объекта.

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. 8 ст. 258 НК РФ.

4.2.6. 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;
- исключительное право автора или иного правообладателя 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 сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

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

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

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов в порядке предусмотренном пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

4.2.7. 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), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, начисленные за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предусмотренных пунктами 1, 3, 16 и 21 части второй статьи 255 НК РФ, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

3) материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

4) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2 настоящего пункта;

5) стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - для налогоплательщика, выступающего в качестве заказчика научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

6) отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ.

3. Если работники, указанные в подпункте 2 пункта 2 статьи 262 НК РФ, в период выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок привлекались для осуществления иной деятельности налогоплательщика, не связанной с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются соответствующие суммы расходов на оплату труда указанных работников пропорционально времени, в течение которого эти работники привлекались для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

4. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные подпунктами 1 - 5 пункта 2 статьи 262 НК РФ, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок в порядке, предусмотренном настоящей статьей, после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), если иное не предусмотрено настоящей статьей.

5. Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (за исключением расходов, предусмотренных подпунктами 1 - 3, 5 и 6 пункта 2 статьи 262 НК РФ), в части, превышающей 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 262 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

6. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные подпунктом 6 пункта 2 статьи 262 НК РФ, признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.

7. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации, включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Для целей настоящего пункта к фактическим затратам налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся затраты, предусмотренные подпунктами 1 - 5 пункта 2 статьи 262 НК РФ.

8. При использовании права, предусмотренного пунктом 7 настоящей статьи, представляется в налоговый орган по месту нахождения организации отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Указанный отчет представляется в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ).

Отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ) представляется в отношении каждого научного исследования и опытно-конструкторской разработки (отдельного этапа работы) и должен соответствовать общим требованиям, установленным национальным стандартом к структуре оформления научных и технических отчетов.

В случае непредставления отчета о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), предусмотренного настоящим пунктом, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

9. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном настоящей главой. При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов в соответствии с настоящей главой, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

В случае реализации нематериального актива, полученного в результате осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в пункте 7 статьи 262 НК РФ, с убытком данный убыток не учитывается для целей налогообложения.

10. Положения настоящей статьи не распространяются на признание для целей налогообложения расходов при выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок по договору в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

11. Суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в том числе не давшие положительного результата, по перечню, предусмотренному пунктом 7 статьи 262 НК РФ, начатые до 1 января 2012 года, включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 в порядке, действовавшем в 2011 году. При этом отчет, предусмотренный пунктом 8 настоящей статьи, в отношении таких научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (отдельных этапов работ) не представляется.

4.2.8. 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.

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 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.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), 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.

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.

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, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы, стоимости амортизируемого имущества, определенной пунктом 1 статьи 256 НК РФ..

К расходам Общества на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст. 264.1 НК РФ.

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.

В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включается в состав расходов на ремонт в соответствии со ст. 260 НК РФ.

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 суммовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

При определении расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно применяется метод чистых активов на 1 акцию. Для оценки стоимости чистых активов используется бухгалтерская отчетность эмитента на конец отчетного периода, предшествующего операции с ценной бумагой. Расчетная цена акции определяется отношением стоимости чистых активов эмитента на указанную дату к количеству всех выпущенных эмитентом акций.

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

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 по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования

Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При внесении изменений в законодательные акты в части данных коэффициентов, Общество применяет новое значение коэффициентов, без внесения изменений в учетную политику в данной части.

Дата признания расходов устанавливается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов – на конец месяца соответствующего отчетного периода

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

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются внереализационными расходами.

Доходы от сдачи имущества в аренду 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 последнего дня месяца, к которому они относятся.

Датой признания доходов по бездоговорному потреблению электрической энергии, иных доходов, связанных с возмещением материального ущерба, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день получения денежных средств;
- 2) дата вступления в законную силу решения суда, на основании которого долг подлежит уплате должником;
- 3) дата признания должником долга (подписание акта сверки или иное действие, свидетельствующее о признании долга).

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями статьи 266 Налогового Кодекса РФ. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии с

положениями Налогового Кодекса РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов

Неиспользованный резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемыми обществами, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемого в форме присоединения Общества.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится им на следующий отчетный (налоговый) период.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено законодательством.

Общество не формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Общество не формирует резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. *Авансовые платежи*

По итогам каждого отчетного периода (квартала) 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.

В течение отчетного периода (календарного года) Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

4.6.2. *Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями*

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта 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.

4.6.3. *Порядок представления налоговых деклараций*

Расчет налоговой базы по Обществу производится на основании сводных регистров налогового учета, сформированных на основании регистров, представленных филиалами и регистров ДБНУиО Исполнительной дирекции.

Расчет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ-18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» производят филиалы и ДБНУиО Исполнительной дирекции.

Налоговые декларации по субъектам РФ, в которых находятся филиалы и Исполнительная дирекция Общества, представляются ДБНУиО Исполнительной дирекции ОАО «МРСК Сибири» в ИФНС по месту учета головной организации, а также в МИФНС по месту учета филиалов.

Оплата налога на прибыль производится Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» централизованно.

Сверка расчетов с бюджетами по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится ДБНУиО Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» по месту нахождения обособленных подразделений с привлечением ДБНУиО филиалов Общества.

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 налогу на прибыль за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы представляют в ДБНУиО Исполнительной дирекции Общества уточненные налоговые регистры. Если производится уточнение налога на прибыль за период до присоединения вместе с уточненными налоговыми регистрами предоставляется уточненная налоговая декларация с пояснительной запиской. Пояснительная записка должна содержать описание построчного изменения содержания строк первоначальной декларации.

Электронные версии уточненных налоговых регистров предоставляются в сроки, устанавливаемые распоряжениями главного бухгалтера общества. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий уточненных деклараций, филиалы предоставляют их бумажные версии за подписью главного бухгалтера филиала.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации.

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 или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 НК РФ.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, каждого обособленного подразделения (филиала) организации, имеющего отдельный баланс и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, обособленного подразделения имеющего отдельный

баланс, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

В случае, если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, одна Декларация может заполняться в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации. В этом случае при заполнении Декларации указывается код ОКАТО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления Декларации.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из балансовой стоимости основных средств по данным бухгалтерского учета. Налоговая база по налогу на имущество уменьшается на балансовую стоимость имущества (линии электропередачи и сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью этих объектов), согласно перечню льготимущества, утвержденного Постановлением Правительства РФ.

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

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), прочих расходов (в случае исчисления налога по имуществу, сданному в аренду, либо непрофильным объектам).

Администрирование налога на имущество осуществляется филиалами Общества самостоятельно.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативно - правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах. В соответствии со ст. 15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам. Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расходов. Начисление налога в течение налогового периода производится ежеквартально в последний месяц квартала в сумме подлежащих к уплате авансовых платежей.

Администрирование налога на землю осуществляется филиалами Общества самостоятельно.

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законов субъектов РФ о на-

логах. В соответствии со ст.14 НК РФ транспортный налог относится к региональным налогам.

Ставки транспортного налога утверждаются законами субъектов РФ в предусмотренных НК РФ размерах. Законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

Утверждаемый законами субъектов РФ срок для уплаты авансовых платежей по налогу не может быть установлен ранее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Начисление транспортного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Начисление налога в течение налогового периода производится ежеквартально в последний месяц квартала в сумме подлежащих к уплате авансовых платежей.

Администрирование транспортного налога производится филиалами Общества самостоятельно.

6.3. Водный налог.

Расчет водного налога осуществляется в соответствии с требованиями гл.25.2 «Водный налог» НК РФ. Начисление водного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Администрирование водного налога производится филиалами Общества самостоятельно.

6.4. Единый социальный налог.

Администрирование обязательств и расчетов по ЕСН, возникших в отношении налоговых периодов до 01.01.2010г., осуществляется филиалами в порядке, ранее установленном гл.24 НК РФ.

6.5. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Исчисление и уплата страховых взносов осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона 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", Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

Порядок определения объекта обложения взносами на травматизм и правила определения базы для их начисления в соответствии ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Выплаты, которые не включаются в базу для начисления взносов, перечислены в ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ. Администрирование страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляются филиалами самостоятельно.

6.6. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и оплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на

территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика (работника Общества) подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом в соответствии с п.3 ст.220 гл.23 НК РФ начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

Администрирование и предоставление сведений о доходах физических лиц (ф. 2-НДФЛ) в ИФНС осуществляется филиалами самостоятельно.

6.7. Госпошлина

Учет государственной пошлины осуществляется на филиалах в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ, в разрезе контрагентов.

6.8. Иные налоги

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Главный бухгалтер - начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



А.В. Леонтьев



29.12.2012

ПРИКАЗ

Красноярск

№ 7.3d

О внесении дополнений и изменений
в приказ от 30.12.2011 № 752 «Об утверждении
учетной политики ОАО «МРСК Сибири»

В связи со вступлением в силу с 01.01.2013 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, внесением изменений в Налоговый кодекс РФ и в целях уточнения порядка учета в отношении некоторых операций
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2011 № 752 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»:

1.1. В п.1.1 приказа, согласно приложению № 1 (в эл. виде) к настоящему приказу.

1.2. В п.1.2 приказа, согласно приложению № 2 (в эл. виде) к настоящему приказу.

1.3. В п.1.3 приказа, согласно приложению № 3 (в эл. виде) к настоящему приказу.

1.4. В п.1.4 приказа, согласно приложению № 4 (в эл. виде) к настоящему приказу.

1.5. В п.1.5 приказа, согласно приложениям №№ 5-12 (в эл. виде) к настоящему приказу.

1.6. Пункт 1.6 приказа изложить в следующей редакции:

«1.6. Утвердить формы первичных учетных документов, согласно приложениям №№ 13-68 (в эл. виде) к настоящему приказу».

2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор

К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3; список №5
Климко Н.А., тел. (391) 274-41-64; 2-864

№ 006057

ИЗМЕНЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «МРСК СИБИРИ»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

1. *Исключить из первого абзаца слова «по состоянию на 31 декабря 2011 года» (основание – уточнение формулировки).*

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК

2. *Изложить пункт 1.1. в следующей редакции (основание – Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):*

1.1.1 Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а так же за и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

1.1.2 Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера - начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее главный бухгалтер) Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.1.3 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, - Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества (является структурным подразделением исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири») и Департамент (отдела) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

1.1.4 Ведение бухгалтерского учета филиала возлагается на главного бухгалтера филиала. Главные бухгалтера филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, локальными актами Общества и распорядительными письмами главного бухгалтера Общества.

По вопросам ведения бухгалтерского учета главные бухгалтера филиалов подчиняются главному бухгалтеру Общества. Назначение, увольнение, перемещение внутри Общества, наказание главного бухгалтера филиала осуществляется после согласования с главным бухгалтером Общества.

Руководители филиалов обязаны обеспечить главному бухгалтеру филиала условия для ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в целях подготовки достоверной информации о деятельности подразделения, его финансовом и имущественном положении.

В случае возникновения препятствий для достоверного отражения факта хозяйственной жизни главный бухгалтер филиала обязан проинформировать главного бухгалтера Общества о таком факте.

1.1.5 Структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества/филиала.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

1.1.6 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в соответствие с бизнес-процессами СО 3.009БП/0 «Бухгалтерский учет.Налоговый учет», разработанного в соответствии с требованиями п. 4.2.1 ГОСТ Р ИСО 9001:2008 "Система менеджмента качества", утвержденного генеральным директором Общества.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

3. *Изложить пункт 1.2. в следующей редакции (основание – Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):*

1.2.1 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни.

1.2.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

✓Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в действующей редакции) " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (в части учета кассовых операций);

✓Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 12.10.2011 N 373-П (в действующей редакции);

✓Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П (в действующей редакции);

- по форме, закреплённой в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Общества;

- по форме, утверждённой в качестве приложений к договорам с контрагентами (в случае разночтений формы первичного документа, являющегося приложением к договору, с формой, утверждённой стандартом Общества, приоритет отдается форме, согласованной сторонами в договоре);

- по форме, утверждённой приказами руководителя Общества;

1.2.2.1. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):

- 1) наименование документа;

- 2) дата составления документа;

- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

- 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.2.2 При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции)

- 1) наименование документа;

- 2) дата составления документа;

- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

- 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745 (в действующей редакции)

- наименование организации;

- идентификационный номер организации-налогоплательщика;

- заводской номер контрольно-кассовой машины;

- порядковый номер чека;

- дата и время покупки (оказания услуги);

- стоимость покупки (услуги);

- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (в действующей редакции), и организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД (которые подпадают под действие пункта 2 статьи 2 закона 54-ФЗ – оказание услуг:

- наименование документа, шестизначный номер и серия;

- наименование и организационно-правовая форма - для организации;

- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;

- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дату его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

Без чека ККМ принимаются также к учету первичные документы, оформленные на бланках строгой отчетности, форма которых утверждена профильным министерством (ведомством), например, авиа и железнодорожные билеты и т.п., и содержащие реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». и

1.2.3 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 при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его 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 (филиала).

1.2.4 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между подразделениями бухгалтерии и структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка) регламентируется графиком документооборота, который утверждается приказом генерального директора.

Филиалы вправе вносить изменения (за исключением «контрольных» сроков) и дополнения в график документооборота Общества, исходя из своих территориальных и организационных особенностей. График документооборота филиала утверждается приказом руководителя филиала.

1.2.5 Общество хранит первичные учетные документы, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 (в действующей редакции) "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения", но не менее пяти лет после отчетного года.

1.2.6 Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.

1.2.7 В Обществе допускается составление первичного документа в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень таких документов и порядок их документооборота определяется приказами по Обществу.

1.2.8 Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;

- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.9 Формы регистров бухгалтерского учета и периодичность их формирования утверждаются приказом генерального директора по представлению главного бухгалтера Общества.

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ:

4. Изложить пункт 1.3. в следующей редакции (основание – Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, уточнение формулировки):

1.3.1 Составление отчетности осуществляется согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества, и основывается на данных регистров бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

➤ Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства».

➤ Остаток нераспределенных затрат на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства.

➤ Суммы, отраженные на технических счетах (Т-счетах) по результатам распределения дебиторской и кредиторской задолженности (подробно изложено в п. 1.5 настоящей учетной политики) включаются в показатели бухгалтерского баланса согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества.

1.3.2 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала и исполнительного аппарата составляется в рублях и копейках.

1.3.3 Общество составляет следующую отчетность:

1.3.2.1 Годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;

➤ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);

➤ Аудиторское заключение.

1.3.2.2 Промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе:.

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;

1.3.2.3 Месячную оперативную отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

Формы бухгалтерской (годовой и промежуточной) и оперативной отчетности, содержание пояснений, оформленных в табличной форме, а также сроки подготовки отчетности утверждаются приказами генерального директора Общества.

1.3.4 Общество представляет (публикует) годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.3.5 Бухгалтерская отчетность филиала предоставляется в бухгалтерию исполнительной аппарата. Бухгалтерская отчетность филиала подписывается главным бухгалтером филиала, на которого возлагается ответственность за достоверность данных отчетности.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

5. В п. 1.5.2 слова «хозяйственных операций» заменить на «фактов хозяйственной жизни» (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

6. В пп. 1.5.3, 1.5.4 слово «имущество» заменить на «активов» (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

7. П. 1.5.5 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки):

1.5.5 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «Z», предназначены для забалансового учета имущества и обязательств.

8. Пункт 1.5.6 исключить, пункт 1.5.7 считать пунктом 1.5.6 (основание – уточнение формулировки).

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.

9. П. 1.6 изложить в следующей редакции (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», уточнение формулировки):

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты Общества.

В Обществе принята единая форма разработки и идентификации стандартов. Разработанные, согласованные и утвержденные генеральным директором стандарты направляются для адаптации и исполнения в филиалы, структурные подразделения Общества.

Стандарты Общества в области бухгалтерского учета предназначены для упорядочения организации и ведения в Обществе бухгалтерского учета.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

10. Изложить пп. 1.7.1, 1.7.2, 1.7.3 в следующей редакции (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», уточнение формулировки):

1.7.1 Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

1.7.2 Общество проводит инвентаризацию:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (увольнение, перевод в другое структурное подразделение, временная нетрудоспособность, отпуск);
- 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, федеральными и отраслевыми стандартами.

1.7.3 Общество может проводить инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Например, Общество проводит выборочные внезапные инвентаризации МПЗ, объектов основных средств, инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности в целях ее списания в течение отчетного периода (года).

11. Первый абзац п. 1.7.7 изложить в следующей редакции: (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация следующем порядке:

12. Раздел 1 дополнить п.1.8 следующего содержания (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

1.8. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности реализован в Обществе посредством:

а) Системы внутренних Стандартов:

- СО 5.044 «Служебные командировки»;
- СО 5.080 «Представительские расходы»;
- СО 5.123 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов»;

- СО 3.040 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию основных средств»;
- СО 5.043 «Порядок выдачи доверенностей на представление интересов ОАО «МРСК Сибири»;
- СО 5.055 «Договорная работа»;
- и др.
- б) Локальных актов Общества, устанавливающих:
 - размер суточных при направлении сотрудника в командировку;
 - порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет;
 - лимит остатка наличных денежных средств в кассе;
 - и др.
- в) графика документооборота;
- г) инструкций отражения фактов хозяйственной жизни в SAP;
- д) периодичности составления оперативной и бухгалтерской отчетности;
- е) оценки рисков Общества (страновых и региональных, финансовых (рыночные, кредитные, риск ликвидности), правовых, репутационных, рисков, связанных с основной деятельностью Общества);
- ж) политики внутреннего контроля (утверждается Советом директоров Общества);
- з) проведения проверок финансовой хозяйственной деятельности Департаментом внутреннего аудита и управления рисками Общества;
- и) проведения проверок финансовой хозяйственной деятельности ревизионной комиссией Общества.

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

13. В п. 2.1.2 слова «о прибылях и убытках» заменить на «о финансовых результатах» (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

14. П.2.2 изложить в следующей редакции (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», уточнение формулировки).

2.2.1 Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2.2.2 Факты хозяйственной жизни - сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

2.2.3 Активы - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получение будущих экономических выгод.

2.2.4 Обязательства - существующие обязанности предприятия, являющиеся результатом прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к оттоку из предприятия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

2.2.5 Источники финансирования - это существующие и ожидаемые источники получения финансовых ресурсов (внутренние - прибыль, амортизационные отчисления, внешние - кредиты, безвозмездные ссуды).

2.2.6 Доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или повышения стоимости активов, либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал его участников (собственников).

2.2.7 Расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, либо увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между его участниками (собственниками).

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

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

- обмену на другой актив;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.9 Для того чтобы актив был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда актив 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.

2.2.10 При изменении требований нормативных документов или учетной политики Общества по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

15. П.2.3.1 в абзаце 2 слова « имущество полученное» заменить на « актив полученный»; в абзаце 2 слова « финансовые вложения и иное имущество приобретенные» на « актив приобретенный»; в абзаце 4 слова « имущество произведенное» на слова « актив произведенный»; в абзаце 5 слова «имущество полученное» заменить на « актив полученный»; в абзаце 7 слова «имущество выявленное» заменить на « актив выявленный»; в абзаце 7 исключить слова «активов и обязательств» после слов «... при проведении Обществом инвентаризации...»; в абзаце 8 слова «имущество полученное» заменить на «актив полученный»; в абзаце 10 слова «имущество» заменить на «актива» (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

16. П.2.3.2 слова «имущества» заменить на «актива» (основание - Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ:

17. В п. 2.4.1.2 исключить слова «... и имеющих самостоятельное значение» (основание – уточнение формулировки).

18. Абзац 3 п. 2.4.1.5 изложить в следующей редакции (основание –уточнение порядка учета):

- арендная плата – пропорционально площади земельных участков,
- проектно-изыскательские работы – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта,
- проценты по займам – в соответствии с п. 2.4.3,
- затраты на содержание службы капитального строительства, расходы по страхованию ГО в случае причинения вреда вследствие недостатков строительных работ – в соответствии с п.2.6.2.23,
- затраты на содержание службы капитальных вложений ТП - в соответствии с п.2.6.2.22,
- прочие затраты – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта.

19. В абзаце 2 п. 2.4.3.1 исключить слова «...(более 12 месяцев)...» (основание – уточнение порядка учета).

20. Абзац 3 п. 2.4.3.1 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки):

Критерий существенности расходов и времени на создание актива определяется на основании профессионального суждения менеджмента Общества и доводится до заинтересованных подразделений информационными письмами (с учетом п. 2.4.3.2).

21. Исключить п. 2.4.4.2. В связи с исключением пункта 2.4.4.2 считать п. 2.4.4.3 пунктом 2.4.4.2, пункт 2.4.4.4 пунктом 2.4.4.3 и т.д. (основание – уточнение формулировки).

22. Первое предложение п. 2.4.4.20 изложить в следующей редакции (основание – уточнение порядка учета):

Затраты на осуществление технического обслуживания и ремонт основных средств (текущего и капитального), расходы по восстановлению основных средств, которым был причинен ущерб в результате хищения (иных событий) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы (этапы работ).

23. Изложить п.2.4.6.5 в следующей редакции (основание – уточнение порядка учета).

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. Новый срок полезного использования определяется постоянно действующей рабочей комиссией по приему, передаче и списанию объектов основных средств, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

24. Изложить п. 2.6.1 в следующей редакции (основание – уточнение порядка учета).

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

Общество осуществляет учет доходов и расходов по исполнительному аппарату и по филиалам в разрезе подразделений.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;

- доходы от прочих услуг промышленного характера;

- доходы от услуг непромышленного характера

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения;
- услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.
- услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение).
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети и реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен (по калькуляциям), рассчитанных по местам их оказания (филиалам).

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- доходы от реализации товаров;
- прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.3 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

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

2.6.1.5 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.6 Доходы в виде компенсации стоимости бездоговорного потребления электроэнергии признаются в качестве возмещения причиненных организации убытков и признаются в учете в порядке, определенном абз. 2 п.16 раздела IV ПБУ 9/99.

Действиями должника, свидетельствующими о признании долга, является подписание им актов сверок задолженности, соглашений, ответов на претензии и других документов, где должник бы четко говорил о том, что он признает долг в определенном размере и согласен его погасить в определенный срок.

К действиям, свидетельствующим о признании долга так же могут относиться: признание претензии; частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций, равно как и частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований; уплата процентов по основному долгу; просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа.

2.6.1.7 Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее оплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент оплаты. Госпошлина за регистрацию договора аренды недвижимого имущества (земли), за совершение нотариальных и иных юридически значимых действий, связанных с основной деятельностью Общества, относится на расходы по обычным видам деятельности в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Госпошлина

за подачу искового заявления в суд общей юрисдикции или арбитражный суд относится на прочие расходы в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата.

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

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

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Себестоимость услуг по передаче 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, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, 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.

Расходы по прочим услугам промышленного/непромышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений и статей затрат.

2.6.1.10 *К прочим расходам* относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.11 Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.6.1.13 Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). По окончании каждого отчетного периода общехозяйственные расходы распределяются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета учета затрат на производство по статьям затрат

2.6.1.14 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.

25. *Изложить п. 2.6.2 в следующей редакции (основание – уточнение порядка учета).*

2.6.2.1 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на последнее число отчетного периода на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями), территориальными сетевыми организациями и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления. Порядок учета договоров по передаче электроэнергии определяется локальным актом Общества.

2.6.2.2 Учет доходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов.

2.6.2.3 Моментом признания дохода от оказания услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям в случае, если указанные работы/услуги осуществляются в течение более одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг является дата подписания акта (формы актов утверждаются внутренним локальным актом Общества).

В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг в сумме этапа, указанной в договоре.

2.6.2.4 Учет доходов по договорам на технологическое присоединение к сети осуществляется бухгалтерией исполнительного аппарата Общества и филиалами.

Распределение видов договоров на технологическое присоединение, на основании которых отражаются доходы в исполнительном аппарате или на филиалах, закрепляется приказом генерального директора.

Ежемесячно данные о величине доходов по технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией исполнительного аппарата Общества в филиал посредством авизо.

2.6.2.5 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов, 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.

2.6.2.6 Учет расходов по технологическому присоединению к сети осуществляется бухгалтерией филиалов, которые несут затраты, связанные с исполнением договоров. При этом капитализируемые затраты отражаются на незаконченном балансе филиала в составе незавершенного строительства, не капитализируемые затраты включаются в состав себестоимости филиала по виду деятельности технологическое присоединение.

2.6.2.7 В сумму затрат филиала по реализации услуг по передаче электроэнергии включается часть затрат исполнительного аппарата Общества, рассчитанная пропорционально доле условных единиц электросетевого оборудования филиала в общей сумме условных единиц электросетевого оборудования Общества (далее по тексту Условные единицы), рассчитанных согласно Приказу ФСТ РФ от 06.08.2004 № 20-Э/2 (в редакции). Величину условных единиц по каждому филиалу ежеквартально, по состоянию на 1-е число квартала, в учетную систему SAP (CO) вносит Департамент экономики исполнительного аппарата.

2.6.2.8 Процесс оказания услуг (передача электроэнергии, технологическое присоединение и пр.) характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.9 Расходы по обычным видам деятельности, формируются на счетах:

➤ 20 «Основное производство» - по видам деятельности (представлены в плане счетов)

➤ 23 «Вспомогательные производства» - по видам производств (представлены в плане счетов),

➤ 25 «Общепроизводственные расходы» - управленческие и накладные затраты РЭС и производственных отделений, затраты на содержание аппарата управления филиала.

➤ 26 «Общехозяйственные расходы» - затраты на содержание исполнительного аппарата МРСК.

2.6.2.10 Учитывая особенности применяемого программного обеспечения, которое не предусматривает наличие прямых проводок со счетами затрат (Дт 20-29 Кт 10,60 и др.) и счетами учета прочих доходов и расходов (Дт 62 Кт 91; Дт 91 Кт 60), для отражения затрат и прочих расходов/доходов Общество применяет транзитные счета группы 3* (30-е счета), которые группируются в следующем порядке:

➤ Расходы на сырье и материалы, услуги производственного характера – 31*

➤ Расходы на оплату труда – 32*

➤ Страховые взносы – 33*

➤ Амортизация основных средств и внеоборотных активов – 34*

➤ Прочие затраты – 35*

➤ Прочие доходы – 36*

Полный перечень применяемых транзитных 3* счетов представлен в плане счетов Общества.

Хозяйственные операции изначально отражаются в учете следующим образом:

Дт 32* Кт 70* - начислена заработная плата,

Дт 33* Кт 69* - начислены страховые взносы,

Дт 31* Кт 10*60*,76* - списаны материалы в производство, приняты к учету услуг сторонних организаций,

Дт 34* Кт 02*,05* - начислена амортизация

Дт 35* Кт 60*,76*,96* и т.д. – прочие затраты.

Дт 62* и др. Кт 36* прочие доходы

При этом, если затраты являются расходам по обычным видам деятельности, затраты отражаются в разрезе мест возникновения затрат (МВЗ*) или заказов ТОРО**.

*Перечень МВЗ в системе SAP отражает организационную структуру предприятия.

**Заказ ТОРО - виды работ: техническое обслуживание, ремонт, аварийно-восстановительные работы, в разрезе объектов (группы объектов) основного энергетического оборудования.

Каждому МВЗ присвоен код (шаблон проводки) на основании которого затраты, собранные на 3* счетах будут в последствии перенесены на определенный затратный счет (20-26).

Если же затраты относятся к прочим расходам, реквизит «МВЗ» не заполняется, вместо этого выбирается вид прочих расходов и «заказ 91 счета»***.

***Заказы 91 счета – номенклатура прочих доходов расходов, представленная в программном обеспечении, составленная на основании статей отчета о финансовых результатах оперативной отчетности.

2.6.2.11 Порядок закрытия транзитных счетов группы 3* по затратам.

Счета 31*, 32*, 33* и т.д. закрываются только в конце года технической процедурой в модуле FI, которая, не делая проводок, обнуляет счета результатов по номенклатуре.

Ежемесячно, при закрытии периода выполняется бухгалтерская проводка по закрытию затратных счетов и формированию себестоимости:

➤ Для Исполнительного аппарата: Дебет 26* Кредит 35999999999.

➤ Для филиалов: Дебет 20* -25* Кредит 35999999999.

Проверка ежемесячного закрытия затратных счетов происходит только в совокупности на счёте 3* (должно быть нулевое сальдо).

По хозяйственным операциям, в которых выбран «заказ 91 счета» по факту ежемесячного закрытия периода в части 91-х счетов формируются проводки:

- по расходам - Дт 91* Кт 31* (32*,33* и т.д.)
- по доходам – Дт 36* Кт 91*

2.6.2.12 Фактическое значение себестоимости услуг по технологическому присоединению, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Плановые калькуляции на типовые виды подключений, на подключения по индивидуальным тарифам и калькуляция на затраты по формированию данных о перераспределении мощности составляются и заносятся в SAP экономической службой.

2.6.2.13 Фактическое значение себестоимости по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Для переноса затрат используется установленный, вносимый в систему, перечень статей (видов затрат) для снятия затрат с основной деятельности и сумма каждой из статьи определяется на основании калькуляции.

2.6.2.14 Фактическое значение себестоимости по передаче электроэнергии, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется как разница между фактически сложившимися затратами на МВЗ структурных подразделений Общества и себестоимостью услуг по технологическому присоединению (п.2.6.2.12) и прочих услуг промышленного/непромышленного характера (п. 2.6.2.13).

Порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования затрат по видам деятельности в целях управленческого учета определен в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).

2.6.2.15 Затраты МВЗ, входящих в группу «Общепроизводственные затраты», включаются в себестоимость услуг по передаче электроэнергии в разрезе уровней напряжения пропорционально значениям статистического показателя FIL_UE Условные единицы уровня филиала. Расчет условных единиц (FIL_UE) филиала осуществляется экономической службой филиала.

2.6.2.16 Затраты с МВЗ, входящих в группу исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» распределяются на передачу электроэнергии и прочие виды деятельности следующим образом:

1. *Прочая деятельность.*

По договорам управления ЕИО (единоличного исполнительного органа), организации торгов и для прочих работ и услуг затраты относятся в сумме, установленных в плановых калькуляциях, составленных и занесенных с в систему SAP экономической службой. Для распределения затрат по элементам формируются и заносятся плановые калькуляции, в которых определены суммы затрат по каждому элементу.

2. *Затраты на инвестиционную деятельность.*

Затраты департамента капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность с использованием в системе SAP СПП-элементов (структурный план проекта).

Затраты на содержание службы капитального строительства ИА МРСК на филиалы распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента капитального строительства ИА.

3. *Передача электроэнергии.*

Затраты по передаче электроэнергии формируются исходя из общей суммы затрат по исполнительному аппарату за минусом затрат, относимых на прочую деятельность и инвестиционную деятельность. Затраты по передаче электроэнергии распределяются на филиалы пропорционально значению Условных единиц на вид деятельности «передача электроэнергии». Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо.

2.6.2.19 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению.

2.6.2.20 К затратам на вспомогательные производства относятся: затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, затраты ПО «Энергосвязь», затраты на содержание службы капитального строительства (далее ОКС), затраты на содержание служб, непосредственно связанных с созданием объектов капитальных вложений по технологическому присоединению (н-р, электромонтажный участок, проектно-сметная группа ППР и ТП и т.п. (далее службы капитальных вложений ТП)), прочие затраты.

2.6.2.21 Стоимость услуг вспомогательного производства (за исключением затрат на содержание ОКСа, службы капитальных вложений ТП) включается в расходы основного производства по МВЗ (стоимость капитальных вложений) и/или на основании фактических затрат и/или калькуляций.

2.6.2.22 Затраты на содержание службы капитальных вложений ТП ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений ТП на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат, если иное не оговорено приказом руководителя филиала.

2.6.2.23 Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа.

В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и технического развития, а так же расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства филиала при отсутствии в филиале должности заместителя директора филиала по капитальному строительству.

При наличии в филиале должности руководителя департамента капитального строительства и должности заместителя директора филиала по капитальному строительству - в затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по капитальному строительству, но включаются расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства и его заместителя.

***Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.**

Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат на содержание службы капитального строительства на стоимость объектов капитальных вложений.

Служебная записка руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающая процент (сумму) распределения должна содержать:

- обоснование отнесение затрат на объект строительства со ссылкой на сметный расчет;
- обоснование отнесение затрат на объект строительства, до момента начала производства работ.

Исключение: На объекты строительства, финансирование строительства которых производится с привлечением и/или за счет бюджетных средств, для надзора над строительством которых создаются специальные (отдельные) службы капитального строительства, распределение затрат по содержанию службы капитального строительства Исполнительной дирекции, а также иных служб капитального строительства филиала не производится. Стоимость строительства данных объектов исключается при расчете распределения затрат на содержание службы капитального строительства Исполнительной дирекции МРСК.

В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства и службы капитальных вложений ТП филиала в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.

На конец отчетного года **не допускается** наличие нераспределенного сальдо на счете 0803* «Затрат на содержание службы капитального строительства к распределению».

2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

26. Дополнить п.2.7.1.10 предложениями следующего содержания редакции (основание – уточнение формулировки):

Кроме того, резерв подлежит восстановлению, если задолженность перестала отвечать критериям сомнительной дебиторской задолженности, а именно: имеется положительное решение суда и или/исполнительный лист, и при этом высока вероятность погашения задолженности контрагентом. Бухгалтерские записи по восстановлению резерва сомнительных долгов необходимо выполнить в месяце, когда задолженность перестала отвечать критериям сомнительной задолженности, либо произошло уменьшение задолженности.

27. Дополнить п.2.7.1.13 предложением следующего содержания редакции (основание – уточнение формулировки):

При уменьшении дебиторской задолженности в связи с урегулированием разногласий, сумма выручки текущего года относится на уменьшение выручки текущего года, уменьшение выручки прошлых лет – на прочие расходы (убыток прошлых лет).

28. Абзац 2 П.2.7.1.15 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки):

- ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ), смерть физического лица.

29. Последний абзац П.2.7.2.2 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки):

Результаты проверки финансовых вложений на предмет обесценения оформляются в виде расчета «Тест на обесценение акций (вкладов)», форма которого утверждается локальным актом Общества.

2.8. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ:

30. Абзац 5 п. 2.8.8 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки):

➤ условия выплаты годового вознаграждения, предусмотренные соответствующими Положениями Общества.

31. П.2.8.9 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки).

Резерв под разногласия с энергосбытовыми и территориальными сетевыми организациями (создаются в разрезе контрагентов, договоров и периода образования задолженности (счет-фактура)), резервы по судебным разбирательствам и налоговым рисками, иные резервы (создаются в разрезе контрагентов) создаются при высокой вероятности наступления события на основании:

➤ справки-расчета, подписанного главным бухгалтером филиала (исполнительного аппарата) и руководителем ЦО;

➤ заключений ДПО;

➤ приказа генерального директора (по исполнительному аппарату), директора филиала.

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

32. В п.2.16 * Распределение временных и постоянных разниц, текущего налога и иных аналогичных платежей по сегментам изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки).

Условный доход/расход распределяется по сегментам путем применения ставки по налогу на прибыль к показателю прибыли до налогообложения по данным отчета о прибылях и убытках филиала, уменьшенному на затраты исполнительного аппарата (передаются из ИА в Филиал).

Условный доход/расход по исполнительному аппарату определяется путем применения ставки по налогу на прибыль к прибыли до налогообложения по данным отчета о прибылях и убытках исполнительного аппарата, уменьшенной на сумму авизо (передача затрат ИА в Филиалы).

Постоянные разницы, изменение отложенных налоговых активов и обязательств, распределяются на основании данных о разнице между бухгалтерским и налоговым учетом филиалов, сформированным по регистрам налогового учета филиалов (т.е. в зависимости от того в учете какого подразделения отражается доход или расход по которому сформировалась разница в соответствии с ПБУ 18/2002).

Постоянные разницы, изменение отложенных налоговых активов и обязательств исполнительного аппарата распределяется на филиалы общества исходя из собственного НВВ каждого филиала.

В зависимости от места возникновения распределяются по сегментам начисленные (уменьшенные) пени и штрафы по налогам и взносам и списание временных разниц прошлых лет на счета учета прибылей и убытков.

Налог на прибыль, подлежащий зачислению в бюджеты субъектов РФ распределяется по удельным весам в соответствии со ст. 288 НК РФ. Налог на прибыль, подлежащий зачислению в Федеральный бюджет и налог в части приходящейся на обособленные подразделения исполнительного аппарата, находящиеся на территории, не принадлежащей Красноярскому краю, распределяется по НВВ филиалов.

Пересчеты налога на прибыль за прошлые отчетные периоды производится по удельным весам, определяемым в соответствии со ст. 288 НК РФ.

Главный бухгалтер – начальник
Департамента бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.В. Леонтьев



ПРИКАЗ

Красноярск

№ 128

06.03.2013

О внесении изменений и дополнений
в приказы ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.2011 № 752, от 29.12.2012 № 732

В связи с присвоением статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.2013 № 24
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2011 № 752 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»:
 - 1.1. п.1.1. приказа изложить в редакции приложения № 1 к настоящему приказу.
 - 1.2. п.1.2 приказа изложить в редакции приложения №2 к настоящему приказу.
 - 1.3. Дополнить п.1.3 приказа, согласно приложению № 3 к настоящему приказу (в эл. виде).
 - 1.4. Дополнить п.1.3 приказа, согласно приложению №4 к настоящему приказу (в эл. виде).
2. Внести изменения и дополнения в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 29.12.2012 № 732 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»:
 - 2.1. Дополнить п. 1.5 приказа, согласно приложению №5 к настоящему приказу (в эл. виде).
 - 2.2. Дополнить п. 1.6 приказа, согласно приложениям № 6-12 к настоящему приказу (в эл. виде).
 - 2.3. Внести изменение в приложение № 13 к приказу, согласно приложению № 13 к настоящему приказу (в эл. виде).
3. Заместителю генерального директора – директору филиала ОАО «МРСК Сибири» - «Омскэнерго» утвердить приказом по филиалу график документооборота для производственного отделения «Омскэнергообслуживание».
4. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор

К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3, список №5
Иванова Е.А., тел. (391) 252-91-15; 2-915

№ 006360

ИЗМЕНЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «МРСК СИБИРИ»

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1. Дополнить пункт 1.3 подпунктом 1.3.6 следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

Бухгалтерская отчетность производственного отделения «Энергосбыт», подписанная директором ПО и заместителем главного бухгалтера филиала (курирующим деятельность бухгалтерии ПО ЭСБ), предоставляется в бухгалтерию филиала по форме и в сроки, утвержденные руководителем Общества.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

2. Дополнить пункт 1.5 подпунктом 1.5.7 следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

Ввиду временного исполнения Обществом функций гарантирующего поставщика на территории Омской области, для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с энергосбытовой деятельностью и прочей деятельностью производственного отделения «Омскэнерго», учет активов и обязательств по указанным видам деятельности осуществляется в ПК 1С с применением плана счетов согласно приложению к настоящей учетной политике.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

3. Изложить абзацы 2-4 п 2.6.1.2 в следующей редакции (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от продажи электроэнергии(мощности);
- доходы от прочих услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непроизводственного характера

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения;
- услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.
- услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение).
- прочие услуги производственного отделения «Энергосбыт»;
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети, реализации электроэнергии (мощности) и тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

4. Дополнить п.2.6.1.4 абзацем следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

Выручка по договорам на энергоснабжение, сформированная на основании данных абонентских баз, распределяется на выручку от услуг по передаче электроэнергии и выручку от продажи э/энергии (мощности).

Выручка от услуг по передаче электроэнергии – это выручка, в части тарифа на услуги по передаче э/энергии, приходящаяся на энергосбытовую деятельность (сумма выручки без НДС ПО ЭСБ передается по авизо на филиал).

Выручка от продажи э/энергии (мощности) - это разница между общей суммой выручки по энергосбытовой деятельности и выручкой в части в части тарифа на услуги по передаче э/энергии, приходящаяся на энергосбытовую деятельность.

5. Изложить абзац 1 п. 2.6.1.9 в следующей редакции (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

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

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от реализации электрической энергии (мощности);
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

6. Дополнить п. 2.6.2.23 абзацем следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

Затраты сектора капитального строительства ПО «Энергосбыт» относятся к затратам на Вспомогательное производство.
Ежемесячное распределение затрат сектора капитального строительства ПО «Энергосбыт» производится аналогично распределению расходов Отдела капитального строительства филиала.

7. Дополнить п. 2.6.2 подпунктом 2.6.2.24 следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24).

2.6.2.24 Особенности учета расходов, формирования себестоимости и распределения затрат в производственном отделении «Энергосбыт».

2.6.2.24.1 Прямые расходы, связанные с продажей э/энергии (мощности).

Стоимость приобретенной э/энергии и мощности отражается на счете 41* «Товары».

Фактическая себестоимость запасов, учитываемых на счете 41 (электроэнергия (мощность) и прочие товары) формируется исходя из прямых расходов на приобретение и изготовление, в которые включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;
- прочие расходы.

Косвенными расходами по приобретению электрической энергии и мощности являются:

- услуги по организации оптовой торговли электрической энергии;
- услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка;
- услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики;
- услуги по передаче электроэнергии по сетям.

Косвенные расходы в фактическую себестоимость электроэнергии и мощности не включаются, а учитываются в составе коммерческих расходов.

Приобретенная э/э и мощность со счета 41* на основании расчета (за подписью ответственного сотрудника производственного отделения

«Омскэнергосбыт» (далее ПО ЭСБ), согласованного в части технологических потерь и расходов на хозяйственные нужды филиала с соответствующими ЦО филиала) относится на:

- расходы на продажу (счет 44*) - собственные и хозяйственные нужды ПО ЭСБ;
- МВЗ соответствующих структурных подразделений (передается по авизо счет 3* (20-25) - собственные и хозяйственные нужды других подразделений филиала;
- затраты на услуги по передаче э/энергии (передается по авизо 3* (20*) - технологические потери филиала;
- себестоимость от продажи э/энергии (мощности) (счет 90* вид деятельности «Покупка электрической энергии» и «Покупка мощности» соответственно) - для энергобытовой деятельности;

2.6.2.24.2 Расходы на продажу э/энергии и мощности (коммерческие расходы).

В расходы на продажу э/энергии и мощности (коммерческие расходы) включаются расходы на содержание структурных подразделений ПО ЭСБ, непосредственно занимающихся продажей э/энергии (мощности):

- Заместитель директора по работе с юридическими лицами
- Заместитель директора по коммерческим вопросам
- Заместитель директора по работе с населением
- Руководитель отделений
- Департамент розничного рынка электроэнергии
- Департамент оптового рынка электроэнергии
- Департамент транспорта электроэнергии
- Департамент продаж электроэнергии населению
- Отдел контроля и учета электроэнергии
- Отдел договоров
- Отдел реализации
- Служба энергоинспекции
- Отдел методического руководства отделениями
- Южное отделение
- Западное отделение
- Тарское отделение
- Калачинское отделение
- Участки сбыта
- Транспортная служба (в части расходов по транспорту и водителям, закрепленными за вышеуказанными структурными подразделениями)

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44* «Расходы на продажу».

В конце месяца расходы на продажу распределяются следующим образом:

- на основании расчета (в разрезе статей затрат) включается в себестоимость услуг по передаче э/энергии (передается по авизо на счет 3*(20*)) – в размере сбытовой надбавки в части услуг на передачу э/энергии по сетям филиала;
- расходы на передачу электроэнергии через сети сторонних организаций и услуги по обеспечению системы надежности оптового рынка закрываются в

полном объеме на счет 90* по виду «Сбыт электроэнергии (не входящий в сбытовую надбавку);

- расходы по подразделению Департамент продаж электроэнергии населению (за исключением Отдела учета и анализа продаж), а также услуги Главпочтамта, различных банков за прием платежей населения в полном объеме закрываются на счет 90* по виду деятельности «Сбыт электроэнергии населению»;
- все остальные расходы (за исключением п.1,2,3), а также расходы Отдела учета и анализа продаж распределяются в соответствии с коэффициентом распределения затрат по объему потребления на счет 90* по видам деятельности «Сбыт электроэнергии покупателям потерь» и «Сбыт электроэнергии прочим потребителям».

2.6.2.24.3 Расходы, связанные с прочими видами деятельности ПО «ЭСБ».

На счете 20* «Основное производство» в разрезе видов деятельности учитываются прямые расходы структурных подразделений ПО ЭСБ (сервисных центров, кроме сектора капитального строительства), связанные с выполнением ПО ЭСБ прочих работ, услуг, отличных от продажи э/энергии (мощности).

К прямым расходам по торговым операциям относится стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде, учитываемая на счете 41 «Товары». При этом в стоимость приобретения товаров (кроме электроэнергии и мощности – в силу ее специфики) включаются также суммы расходов на доставку покупных товаров до склада Общества. При признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90* «Продажи».

Дополнительно в затраты по прочим видам деятельности ПО «ЭСБ» включаются общепроизводственные расходы ПО ЭСБ.

По кредиту счета 20* «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ (оказанных услуг), которые ежемесячно списываются в дебет счета 90* «Себестоимость продаж».

2.6.2.24.4 Общепроизводственные расходы на содержание ПО «ЭСБ».

К общепроизводственным расходам относятся управленческие расходы ПО ЭСБ, которые напрямую не связаны с покупкой и продажей электрической энергии и мощности, выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления производственным отделением:

- Заместитель директора филиала - директор ПО "Омскэнергообит"
- Заместитель главного бухгалтера
- Заместитель директора по экономике и финансам
- Заместитель директора по техническим вопросам
- Заместитель директора по информационным технологиям
- Заместитель директора по безопасности
- Заместитель директора по правовым вопросам
- Помощник директора
- Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности
- Департамент по экономике и финансам

- Департамент обеспечения деятельности
- Департамент информационных технологий
- Департамент безопасности
- Департамент правового обеспечения
- Департамент управления персоналом
- Производственно-технический отдел
- Отдел маркетинга
- Ведущий специалист по закупочной деятельности
- Группа охраны труда
- Отдел документационного обеспечения
- Группа корпоративного управления
- Группа по связям с общественностью
- Группа внутреннего аудита
- Сектор претензионно-исковой работы в отделениях
- Транспортная служба (в части расходов по транспорту и водителям, закрепленными за вышеуказанными структурными подразделениями).

Управленческие расходы ПО «ЭСБ» отражаются на счете 25* «Общепроизводственные расходы».

В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются следующим образом:

- в целях ведения раздельного учета затрат по видам деятельности - пропорционально между расходами на продажу (относятся на счет 90*) и затратами по прочим видам деятельности ПО ЭСБ (относятся на счет 20*) пропорционально фактической выручке за текущий месяц по этим видам деятельности.
- в целях обеспечения раздельного учета затрат по группам потребителей оставшаяся доля расходов распределяется в соответствии с коэффициентом распределения затрат по объему потребления на «Сбыт электроэнергии покупателям потерь» и «Сбыт электроэнергии прочим потребителям».

2.6.2.24.5 Общехозяйственные расходы.

Затраты исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири», в доле приходящейся на филиал Общества, не включаются в себестоимость продажи энергии (мощности) и прочих видов деятельности ПО ЭСБ, а включаются в себестоимость услуг по передаче энергии в полном объеме.

2.6.2.24.6 Учет материально-производственных запасов.

Учет поступления материально производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.8 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

6. П.2.8.2 дополнить абзацем следующего содержания (основание – уточнение формулировки).

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

7. П.2.8.9 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки).

Величина оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми и территориальными сетевыми организациями (создаются в разрезе контрагентов, договоров и периода образования задолженности (счет-фактура)), по судебным разбирательствам и налоговым рисками, по иным обязательствам (создаются в разрезе контрагентов) определяется на основании экспертного заключения при высокой вероятности наступления события на основании:

- ☐ справки-расчета, подписанного главным бухгалтером филиала (исполнительного аппарата) и руководителем ЦО;
- ☐ заключений экспертов - сотрудников ДПО;
- ☐ приказа генерального директора (по исполнительному аппарату), директора филиала.

Резервы под оценочные обязательства при низкой и средней вероятности наступления события не создаются.

В том случае, если материалы судебных дел предполагают разные варианты сумм возможного ущерба (уменьшения экономических выгод), то эти варианты необходимо оценить, обосновать, произвести расчет резервов исходя из коэффициентов вероятности различных судебных решений.

Пример определения величины оценочного обязательства.

Обществу предъявлен иск на 1000 тыс. рублей, из них, исходя из заключения ДПО вероятность наступления события следующая: 500 тыс. рублей – высокая, 300 тыс. рублей – средняя, 200 тыс. рублей – низкая. Сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в учете, составляет 500 тыс. рублей.

2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

8. П.2.7.1.1 дополнить абзацем следующего содержания (основание – уточнение формулировки).

Создание резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности и отражение дебиторской задолженности в балансе Общества с учетом ее реальной оценки соответствует принципу осмотрительности, а также оперативному

управлению задолженностью, по которой существует неуверенность погашения до момента признания ее безнадежной.

9. П.2.7.1.4 изложить в следующей редакции (основание – уточнение формулировки, Приказ ОАО «Холдинг МРСК Сибири» от 01.02.2013 № 69).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основанием для создания резерва сомнительных долгов является заключение подразделения правового обеспечения с низкой оценкой вероятности погашения сформировавшейся задолженности в порядке претензионно-исковой работы и (или) исполнительного производства.

Главный бухгалтер – начальник
Департамента бухгалтерского и налогового
учета и отчетности



А.В. Леонтьев

ИЗМЕНЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ
ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК СИБИРИ»

1. Организация налогового учета

1. Дополнить раздел 1 абзацем следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24):

Налоговая отчетность производственного отделения «Энергосбыт», подписанная директором ПО и заместителем главного бухгалтера филиала (курирующим деятельность бухгалтерии ПО ЭСБ), предоставляется в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала Общества по форме и в сроки, утвержденные руководителем филиала Общества. Сводные регистры налогового учета представляются филиалом Общества в ДБиНУиОпо форме и в сроки, утвержденные руководителем/начальником ДБиНУиО - главным бухгалтером Общества.

3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ, НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ:

2. Дополнить абзацем:

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу ПО «Энергосбыт» предоставляет в ДБиНУиО филиала Общества уточненные (дополнительные) налоговые декларации по НДС на суммы налога к доплате/вычету, дополнительные листы книг покупок/продаж в электронном виде и на бумажных носителях за подписью заместителя главного бухгалтера филиала (курирующего деятельность бухгалтерии ПО ЭСБ).

3.12. СЧЕТА - ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ - ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК:

3. Дополнить поле первого абзаца:

Выданные/полученные счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур ПО «Энергосбыт» хранятся по месту расположения бухгалтерии ПО «Энергосбыт».

4. Дополнить п.3.12 раздела 3 абзацем следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24):

Нумерация первоначально выставленных счетов-фактур ПО ЭСБ производится в следующем порядке:

(1) (2) (3) (4)

ЭХХ-XXXXXXXXXX,

- (1) – два знака – год формирования первоначального счета-фактуры,
- (2) – два знака – код структурного подразделения (Приложение 1), выставяющего первоначальный счет-фактуру,
- (3) – два знака – месяц формирования первоначального счета-фактуры,
- (4) – пять знаков – порядковый номер первоначального счета-фактуры (номер присваивается в соответствии с хронологией порядковых номеров, возобновляется ежемесячно).

Нумерация выставленных корректировочных счетов-фактур ПО ЭСБ производится в следующем порядке:

(1) (2) (3) (4) (5)

XXXXXXXXXX - KXX- XXXXXXXXXXXXXX,

- (1) – два знака – год формирования корректировочного счета-фактуры,
- (2) – два знака – месяц формирования корректировочного счета-фактуры,
- (3) – пять знаков – порядковый номер корректировочного счета-фактуры (номер присваивается в соответствии с хронологией порядковых номеров, возобновляется ежемесячно),
- (4) – номер корректировки,
- (5) – номер первоначального счета-фактуры.

По окончании налогового периода ПО «Энергосбыт» представляют в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала Общества книги покупок и книги продаж, налоговые декларации по НДС (в электронном виде и на бумажных носителях). Филиал Общества представляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества сводные книги покупок и продаж, сводную налоговую декларацию по НДС по форме и в сроки, утвержденные руководителем/начальником ДБиНУиО - главным бухгалтером Общества. Сводные книги покупок/продаж филиала содержат итоги из книг покупок/продаж ПО «Энергосбыт». Книги покупок/продаж ПО «Энергосбыт» являются разделами сводных книг покупок/продаж филиала.

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства:

1. Дополнить п. 4.2.1. раздела 4 абзацем следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24):

К прямым затратам Общество относит затраты основного производства по виду деятельности «продажа электроэнергии (мощности)»

- Стоимость приобретенной для продажи электроэнергии и мощности.

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА:

1. Дополнить п. 4.5 раздела 4 абзацем следующего содержания (основание – присвоение статуса гарантирующего поставщика на основании приказа Минэнерго от 24.01.13 № 24):

По расчетам с контрагентами по договорам энергоснабжения Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с юридическими лицами, сумма дебиторской задолженности которых превышает 100 000 рублей.

Главный бухгалтер – начальник
Департамента бухгалтерского и налогового
учета и отчетности



А.В. Леонтьев



ПРИКАЗ

Красноярск

№ 257

24.04.2013

О внесении изменений
в приказ от 30.12.2011 № 752

В целях уточнения порядка учета в отношении операций по
энергосбытовой деятельности
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2011 №
752 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»:

1.1. п.1.1 приказа изложить в редакции приложения № 1 к настоящему
приказу (в эл. виде).

1.2. п.1.2 приказа изложить в редакции приложения № 2 к настоящему
приказу (в эл. виде).

2. Признать утратившими силу:

- пункт 1.1 приказа ОАО «МРСК Сибири» от 06.03.2013 № 128;
- пункт 1.2 приказа ОАО «МРСК Сибири» от 06.03.2013 № 128;
- пункт 1.1 приказа ОАО «МРСК Сибири» от 29.12.2012 № 732;
- пункт 1.2 приказа ОАО «МРСК Сибири» от 29.12.2012 № 732.

3. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности
Леонтьева А.В.

Генеральный директор

К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3, список №5
Иванова Е.А., тел. (391) 252-91-15; 2-915

№ 0 0 6 7 3 9

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «МРСК Сибири»
от 24.04.2013 № 257

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОАО «МРСК СИБИРИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК	
1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА	
1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	
1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ	
1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА	
1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	
1.8. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА	
2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА	
2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	
2.4.1.КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО СИЛАМИ СТОРОННИХ ПОДРЯДЧИКОВ И СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ	
2.4.3.УЧЕТ КАПИТАЛИЗИРУЕМЫХ ЗАТРАТ В ЧАСТИ ПРОЦЕНТОВ ПО ПРИВЛЕЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.	
2.4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	
2.4.5.ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
2.4.6.СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
2.4.7.АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
2.4.8.УЧЕТ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.	
2.4.9.УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА	
2.4.10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ИХ АМОРТИЗАЦИЯ. НИОКР.	
2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	
2.5.1.ПРИЗНАНИЕ АКТИВОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ И ИХ ОЦЕНКА	
2.5.2.УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	
2.5.3.УЧЕТ ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	
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) И ПРИ ЛИКВИДАЦИИ. УЧЕТ РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ И ПЕРЕРАБОТКИ МПЗ.	
2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ	
2.6.1.ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	
2.6.2.ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
2.6.3.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	
2.6.4.ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	
2.6.5.УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	
2.6.6.УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.	
2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.	
2.7.1 УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.	
2.7.2 УЧЕТ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.	
2.7.3УЧЕТ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	
2.8 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	
2.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	
2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	
2.11.УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ	
2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)	
2.14.ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	
2.15.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	
2.16 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	
2.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	
2.18 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	
2.19.ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК	

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

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 на всех филиалах Общества;
- 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;
- 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.

Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.

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 по МРСК не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК

1.1.7 Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а так же за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

1.1.8 Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера - начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее главный бухгалтер) Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.1.9 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, - Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества (является структурным подразделением исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири») и Департамент (отдел) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

1.1.10 Ведение бухгалтерского учета в филиале возлагается на главного бухгалтера филиала. Главный бухгалтер филиала отвечает за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, локальными актами Общества и распорядительными письмами главного бухгалтера Общества.

По вопросам ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер филиала подчиняются главному бухгалтеру Общества. Назначение, увольнение, перемещение внутри Общества, наказание главного бухгалтера филиала осуществляется после согласования с главным бухгалтером Общества.

Руководители филиалов обязаны обеспечить главному бухгалтеру филиала условия для ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, в целях подготовки достоверной информации о деятельности подразделения, его финансовом и имущественном положении.

В случае возникновения препятствий для достоверного отражения факта хозяйственной жизни главный бухгалтер филиала обязан проинформировать главного бухгалтера Общества о таком факте.

1.1.11 Структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и предоставляют в бухгалтерию Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества/филиала.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

1.1.12 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в соответствие с бизнес-процессами СО 3.009БП/0 «Бухгалтерский учет.Налоговый учет», разработанного в соответствии с требованиями п. 4.2.1 ГОСТ Р ИСО 9001:2008 "Система менеджмента качества", утвержденного генеральным директором Общества.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

1.2.3 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни.

1.2.4 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

- ✓ Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в действующей редакции) " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (в части учета кассовых операций);

- ✓ Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 12.10.2011 N 373-П (в действующей редакции);

- ✓ Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П (в действующей редакции);

- по форме, закреплённой в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Общества;

- по форме, утверждённой в качестве приложений к договорам с контрагентами (в случае разночтений формы первичного документа, являющегося приложением к договору, с формой, утверждённой стандартом Общества, приоритет отдается форме, согласованной сторонами в договоре);

- по форме, утверждённой приказами руководителя Общества;

1.2.2.1. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.2.2 При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции)

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745 (в действующей редакции))

- наименование организации;
- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (в действующей редакции)), и организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД (которые подпадают под действие пункта 2 статьи 2 закона 54-ФЗ – оказание услуг):

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дату его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

Без чека ККМ принимаются также к учету первичные документы, оформленные на бланках строгой отчетности, форма которых утверждена профильным министерством (ведомством), например, авиа и железнодорожные билеты и т.п., и содержащие реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2.10 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 при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его 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 (филиала).

1.2.11 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между подразделениями бухгалтерии и структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка) регламентируется графиком документооборота, который утверждается приказом генерального директора.

Филиалы вправе вносить изменения (за исключением «контрольных» сроков) и дополнения в график документооборота Общества, исходя из своих территориальных и организационных особенностей. График документооборота филиала утверждается приказом руководителя филиала.

1.2.12 Общество хранит первичные учетные документы, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 (в действующей редакции) "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения", но не менее пяти лет после отчетного года.

1.2.13 Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.

1.2.14 В Обществе допускается составление первичного документа в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень таких документов и порядок их документооборота определяется приказами по Обществу.

1.2.15 Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.16 Формы регистров бухгалтерского учета и периодичность их формирования утверждаются приказом генерального директора по представлению главного бухгалтера Общества.

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.3.6 Составление отчетности осуществляется согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества, и основывается на данных регистров бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

➤ Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства».

➤ Остаток нераспределенных затрат на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства.

➤ Суммы, отраженные на технических счетах (Т-счетах) по результатам распределения дебиторской и кредиторской задолженности (подробно изложено в п. 1.5 настоящей учетной политики) включаются в показатели бухгалтерского баланса согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества.

1.3.7 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала и исполнительного аппарата составляется в рублях и копейках.

1.3.8 Общество составляет следующую отчетность:

1.3.2.4 Годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);

➤ Аудиторское заключение.

1.3.2.5 Промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;

1.3.2.6 Месячную оперативную отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

Формы бухгалтерской (годовой и промежуточной) и оперативной отчетности, содержание пояснений, оформленных в табличной форме, а также сроки подготовки отчетности утверждаются приказами генерального директора Общества.

1.3.9 Общество представляет (публикует) годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.3.10 Бухгалтерская отчетность филиала предоставляется в бухгалтерию исполнительной аппарата. Бухгалтерская отчетность филиала подписывается главным бухгалтером филиала, на которого возлагается ответственность за достоверность данных отчетности.

1.3.11 Бухгалтерская отчетность производственного отделения «XXXXэнергосбыт» (далее ПО ЭСБ), подписанная директором ПО и заместителем главного бухгалтера филиала (курирующим деятельность бухгалтерии ПО ЭСБ), предоставляется в бухгалтерию филиала по форме и в сроки, утвержденные руководителем Общества (актуально при условии организации ведения бухгалтерского учета ПО ЭСБ в программном обеспечении, отличном от SAP, и децентрализации бухгалтерской службы в ПО).

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При формировании учетной политики Общество руководствуется ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.5.1 Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, с учетом специфики используемого для ведения бухгалтерского учета программного обеспечения – SAP R3.

1.5.2 Счета в плане счетов, состоящие только из цифровых символов предназначены для учета фактов хозяйственной жизни, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности.

1.5.3 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «N», предназначены для налогового учета активов и обязательств.

1.5.4 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «M», предназначены для учета активов и обязательств в целях МСФО.

1.5.5 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «Z», предназначены для забалансового учета имущества и обязательств.

1.5.6 С использованием Т-счетов формируется:

- актив и пассив бухгалтерского баланса в части дебиторской и кредиторской задолженности,
- долго и краткосрочная задолженность.

Классификация Т-счетов:

- корректирующий Т-счет – предназначен для снятия (корректировки) задолженности со строки бухгалтерского баланса

- целевой Т-счет – предназначен для отнесения в строку бухгалтерского баланса задолженности

Порядок использования Т-счетов

Данные Т-счетов необходимы для формирования в системе SAP бухгалтерского баланса.

После проведения всех операций по дебиторам и кредиторам за отчетный период, в системе SAP ежемесячно последним числом отчетного периода (31.X.XXг.) производится процедура перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности. Данная процедура (растр) приводит к распределению данных счетов 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* на соответствующие Т-счета, для этого анализируется данные указанных счетов:

Растр 1. В разрезе к/агентов - на наличие дебетового/кредитового сальдо на конец отчетного периода. Дебетовое и кредитовое сальдо без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносится на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для дебиторских счетов

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для кредиторских счетов

При формировании бухгалтерского баланса данные корректирующих Т-счетов при необходимости снимают из актива/пассива данные о задолженности, данные целевых Т-счетов вносят в актив/пассив баланса данные о задолженности по счету. Таким образом данные по активно пассивному счету (например счету 76) находят свое отражение одновременно в активе и пассиве бухгалтерского баланса. Данные Т-счетов привязаны к той строке баланса, к которой привязан счет, подлежащий распределению.

Растр 2. Анализируется базовая дата платежа по каждому к/агенту. Изначально каждый счет в системе SAP привязан только к краткосрочной задолженности. В процессе распределения данные счетов без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносятся на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для задолженности по активному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для задолженности по пассивному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Распределение в краткосрочную задолженность производится в случае, если период между датой погашения задолженности (базовая дата платежа) и датой отчетности ≤ 1 года, в долгосрочную – если период > 1 года.

Первым числом месяца, следующим за отчетным (01.X+1.XXг.), данные с Т-счетов списываются автоматически методом «сторно» (документ формируется на 1-ое число месяца, следующего за отчетным).

Суммы, распределенные с использованием Т-счетов и отраженные в бухгалтерской отчетности, подлежат дополнительной проверке и расшифровке в разрезе контрагентов (вручную пользователем ПО или с использованием транзакции Y_ER0_35000129 - ИНВ-17 Дебиторы, кредиторы – инвентаризация ДКЗ). В случае расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета (расшифровок, инв-17) сотрудниками отдела сводной бухгалтерской отчетности выявляются причины расхождений.

1.5.7. Ввиду временного исполнения Обществом функций гарантирующего поставщика на территории Омской области, для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с энергосбытовой деятельностью и прочей деятельностью производственного отделения «Омскэнергосбыт», учет активов и обязательств по указанным видам деятельности осуществляется в ПК 1С с применением плана счетов согласно приложению к настоящей учетной политике.

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты Общества.

В Обществе принята единая форма разработки и идентификации стандартов. Разработанные, согласованные и утвержденные генеральным директором стандарты направляются для адаптации и исполнения в филиалы, структурные подразделения Общества.

Стандарты Общества в области бухгалтерского учета предназначены для упорядочения организации и ведения в Обществе бухгалтерского учета.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.7.4 Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

1.7.5 Общество проводит инвентаризацию:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (увольнение, перевод в другое структурное подразделение, временная нетрудоспособность, отпуск);
- 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, федеральными и отраслевыми стандартами.

1.7.6 Общество может проводить инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Например, Общество проводит выборочные внезапные инвентаризации МПЗ, объектов основных средств, инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности в целях ее списания в течение отчетного периода (года).

1.7.7 Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график, сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий, а также центральных инвентаризационных комиссий Общества/филиала утверждают руководитель Общества/филиала (иное уполномоченное лицо) о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

1.7.8 Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:

- основных средств - не реже 1 раза в три года;
- нематериальных активов - 1 раз в год;

- вложений во внеоборотные активы, доходных вложений – 1 раз в год;
- материально-производственных запасов – 1 раз в год;
- финансовых обязательств – 1 раз в год;
- денежных средств и документов, хранящихся в кассе – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала, внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.
- денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов (за исключением резерва по сомнительным долгам), оценочных обязательств, прочих внеоборотных и оборотных активов – 1 раз в год;
- дебиторской задолженности с юридическими лицами и ИЧП, резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности юридических лиц и ИЧП – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала;
- дебиторской задолженности с физическими лицами, резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности физических лиц и кредиторской задолженности – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

1.7.9 Итоги ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности подводятся не позднее последнего рабочего дня второго месяца следующего квартала, К указанной дате ЦО обеспечивают предоставление в бухгалтерию двухсторонне подписанные акты сверки.

1.7.10 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94* на прочие расходы.

1.8. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности реализован в Обществе посредством:

- а) Системы внутренних Стандартов:
 - СО 5.044 «Служебные командировки»;
 - СО 5.080 «Представительские расходы»;
 - СО 5.123 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов»;
 - СО 3.040 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию основных средств»;
 - СО 5.043 «Порядок выдачи доверенностей на представление интересов ОАО «МРСК Сибири»;
 - СО 5.055 «Договорная работа»;
 - и др.
- б) Локальных актов Общества, устанавливающих:
 - размер суточных при направлении сотрудника в командировку;
 - порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет;
 - лимит остатка наличных денежных средств в кассе;
 - и др.
- в) графика документооборота;
- г) инструкций отражения фактов хозяйственной жизни в SAP;
- д) периодичности составления оперативной и бухгалтерской отчетности;
- е) оценки рисков Общества (страновых и региональных, финансовых (рыночные, кредитные, риск ликвидности), правовых, репутационных, рисков, связанных с основной деятельностью Общества);
- ж) политики внутреннего контроля (утверждается Советом директоров Общества);
- з) проведения внутренних проверок финансовой хозяйственной деятельности Общества Департаментом внутреннего аудита и управления рисками;
- и) проведение проверок ревизионной комиссией Общества.

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

2.1.1 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. Существенной ошибкой признается:

1. В части Бухгалтерского баланса: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;

2. В части Отчета о финансовых результатах: существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 20%.

На отсутствие ошибок и искажений 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.

2.1.2 Основная взаимосвязка показателей отчетных форм

отчетная форма	наименование показателя	отчетная форма	наименование показателя
бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного периода	отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль(убыток)
отчет о финансовых результатах	Текущий налог на прибыль	декларация по налогу на прибыль	Налог на прибыль
бухгалтерский баланс	Денежные средства	Отчет о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.1.4 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из иных допущений, поименованных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.2.11 Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2.2.12 Факты хозяйственной жизни - сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

2.2.13 Активы - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получение будущих экономических выгод.

2.2.14 Обязательства - существующие обязанности предприятия, являющиеся результатом прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к оттоку из предприятия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

2.2.15 Источники финансирования - это существующие и ожидаемые источники получения финансовых ресурсов (внутренние - прибыль, амортизационные отчисления, внешние - кредиты, безвозмездные ссуды).

2.2.16 Доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или повышения стоимости активов, либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал его участников (собственников).

2.2.17 Расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, либо увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между его участниками (собственниками).

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

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой актив;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.19 Для того чтобы актив был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда актив 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.

2.2.20 При изменении требований нормативных документов или учетной политики Общества по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- актив, полученный Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- актив, приобретенный Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение.
- актив, произведенный в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, образующиеся в результате списания или восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету;
- актив, полученный Обществом безвозмездно, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
- актив, выявленный при проведении Обществом инвентаризации, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.
- актив, полученный Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей

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 актива, полученного безвозмездно, а также в результате инвентаризации и/или разборки внеоборотных активов, могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученную 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). При определении текущей рыночной стоимости полученного актива учитывается планируемый срок его дальнейшего использования, его состояние и качественные характеристики

2.3.2 При оценке актива, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение актива 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 и т.д.).

2.3.3 Сумма дооценки/уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 6/01 (в действующей редакции) «Учет основных средств».

2.3.4 Сумма дооценки/уценки объекта нематериальных активов в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 14/2007 (в действующей редакции) «Учет нематериальных активов».

2.3.5 Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

2.3.6 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.

2.3.7 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная 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 и/или НИОКР

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.1 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

При принятии к учету 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 – в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету (при передаче объекта в эксплуатацию);
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства (законченного этапа строительства);
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию (в том числе для целей аварийного и эксплуатационного запаса).

Учет затрат на создание объектов капитальных вложений осуществляется на счете «Вложения во внеоборотные активы» (через 3*-й счет) нарастающим итогом с начала сооружения объекта.

2.4.1.2 Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой).

2.4.1.3 Незавершенное строительство (НЗС)– затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

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

2.4.1.5 Расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту капитальных вложений, включаются в его стоимость.

Расходы, имеющие отношение к приобретению, сооружению нескольких объектов капитальных вложений распределяются между отдельными объектами в следующем порядке:

- арендная плата – пропорционально площади земельных участков,
- проектно-изыскательские работы – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта,
- проценты по займам – в соответствии с п. 2.4.3,
- затраты на содержание службы капитального строительства, расходы по страхованию ГО в случае причинения вреда вследствие недостатков строительных работ – в соответствии с п.2.6.2.23,
- затраты на содержание службы капитальных вложений ТП - в соответствии с п.2.6.2.22,
- прочие затраты – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта.

2.4.3. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам.

2.4.3.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком в качестве внеоборотных активов.

Критерий существенности расходов и времени на создание актива определяется на основании профессионального суждения менеджмента Общества и доводится до заинтересованных подразделений информационными письмами (с учетом п. 2.4.3.2).

2.4.3.2 Займы (кредиты), привлеченные непосредственно для приобретения, строительства или производства конкретного объекта капитальных вложений (инвестиционного проекта), наименование которого указано непосредственно в договоре займа, являются целевыми. Общество признает затраты на привлечение целевых займов (кредитов) существенными. Объекты, на создание которых привлекаются средства целевых кредитов, признаются инвестиционными активами. Проценты (включая процентную плату за привлечение транша), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по указанным займам (кредитам) включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с условиями предоставления займа (кредита).

2.4.3.3 Дополнительные расходы по займам не включаются в стоимость инвестиционного актива, а списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.4.3.4 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.

2.4.3.5 При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

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 периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.3.6 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.4.3.7 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

2.4.3.8 Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между объектами НЗС пропорционально доле сметной стоимости объекта НЗС в сметной стоимости проекта. Справку формирует подразделение

капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) на основании данных казначейства филиала (исполнительного аппарата)

2.4.4. Основные средства

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование 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 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. **Исключение составляют:** здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

2.4.4.2 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа в аналитическом учете в разрезе мест хранения.

2.4.4.3 Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

2.4.4.4 Основные средства, полученные в результате реорганизации Общества в форме присоединения, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости на дату присоединения.

2.4.4.5 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.

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

2.4.4.7 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.

2.4.4.8 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. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.4.9 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).

2.4.4.10 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.

2.4.4.11 Первоначальной стоимостью 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)

2.4.4.12 Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

2.4.4.13 Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 7901* «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

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

2.4.4.15 В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.

2.4.4.16 Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете Z002* «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

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

- консервация указанных объектов –объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа –Общество признает прочие расходы.

2.4.4.18 Выбытие объектов основных средств, в том числе в результате частичной ликвидации, отражается с применением счета 0109* «Выбытие основных средств».

2.4.4.19 При выбытии объекта недвижимого имущества, права собственности на который подлежат государственной регистрации, списание его с бухгалтерского учета отражается в момент фактического выбытия независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 4501* «Товары отгруженные (ОС)».

2.4.4.20 Затраты на осуществление технического обслуживания и ремонт основных средств (текущего и капитального), расходы по восстановлению основных средств, которым был причинен ущерб в результате хищения (иных событий) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы (этапы работ).

Перечень работ, выполняемых при проведении ремонта и технического обслуживания оборудования и транспорта, указан в стандартах Общества: СО 3.085 «Техническое обслуживание и ремонт оборудования электрических сетей. Регламент», СО 3.154 «Техническое обслуживание и ремонт подвижного состава автомобильного транспорта. Регламент».

2.4.4.21 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка основных средств представлена в плане счетов отдельными счетами счета 01* «Основные средства».

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

2.4.5.1 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.

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 (дооборудованию) 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 и др.).

2.4.5.2 Стоимость списываемой части объекта определяется пропорционально его доле в стоимости всего объекта основных средств, определенной техническими службами. В случае частичной ликвидации объектов основных средств, в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

2.4.5.3 Приемка-сдача основных средств из реконструкции, модернизации и ремонта, выполняемых подрядным способом, оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3).

2.4.5.4 Переоценка производится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом. Стоимость, по которой основные средства отражены в отчетности на конец отчетного года, раскрывается в пояснительной записке.

2.4.6. *Срок полезного использования объектов основных средств*

2.4.6.1 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, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).

2.4.6.2 По основным средствам, полученным в результате реорганизации Общества в форме присоединения и введенным у реорганизуемых обществ в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определяется в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.4.6.3 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб 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.

2.4.6.4 Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.5 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. Новый срок полезного использования определяется постоянно действующей рабочей комиссией по приему, передаче и списанию объектов основных средств, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

2.4.6.6 Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации (реконструкции).

2.4.7. *Амортизация основных средств*

2.4.7.1 Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4.7.2 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.

2.4.7.3 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. 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 с обособлением в аналитическом учете до момента государственной регистрации.

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

2.4.7.5 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из

остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 – го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации и реконструкции объекта. Исходя из особенностей ПК SAP, и в целях необходимости ведения стоимости инвестированного капитала в целях RAB-регулирования, затраты на реконструкцию (модернизацию, достройку) объектов основных средств учитываются на отдельных субномерах, открытых к инвентарным номерам объектов основных средств и списываются исходя из остаточного СПИ основного средства.

2.4.7.6 Амортизация не начисляется и/или приостанавливается по основаниям и в порядке, предусмотренном ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в действующей редакции).

2.4.7.7 Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов.

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

2.4.8. Учет аренды (лизинга) основных средств.

2.4.8.1 Аренда – это соглашение, по которому арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

2.4.8.2 Финансовая аренда (лизинг) – это соглашение, по которому арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

2.4.8.3 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.

2.4.8.4 Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Арендодателя или Арендатора, исходя из условий договора.

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.

2.4.8.5 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.

СПИ объектов основных средств в виде неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество, компенсируемых Арендодателем после прекращения договора, в бухгалтерском учете устанавливается в общем порядке.

СПИ объектов основных средств в виде неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество, не компенсируемых Арендодателем, в бухгалтерском учете устанавливается равным оставшемуся сроку аренды (предполагаемому сроку аренды) исходя из условий договора.

2.4.8.6 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 и учитываются в бухгалтерском учете на счете 03* в разрезе групп, предусмотренных планом счетов Общества.

2.4.8.7 Учет доходных вложений ведется по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации. Переоценка доходных вложений проводится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом.

2.4.8.8 Отражение задолженности перед контрагентами по договорам аренды и лизинга осуществляется с применением счета 76*

2.4.8.9 Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, и указания в нем суммы общей стоимости предмета лизинга – в сумме закреплённой в акте без НДС;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) и выкупной стоимости без НДС, закреплённой в договоре;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закреплённой договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.

- по договорам аренды: в сумме стоимости принятого в аренду имущества, указанного в акте приема передачи имущества, либо в договоре. А при отсутствии информации о стоимости арендованного имущества - в сумме арендных платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.

2.4.8.10 Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечня арендуемых земельных участков, представленного и подписанного Управлением собственностью филиала (исполнительной дирекции)).

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.1 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 комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования

2.4.9.2 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.

2.4.9.3 Стоимость оборудования к установке, приобретенного для строительства объектов основных средств, но в связи с производственной необходимостью использованного для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту (Дт 3* Кт 07*).

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация. НИОКР.

2.4.10.1 Порядок признания нематериальных активов в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в действующей редакции).

2.4.10.2 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка нематериальных активов представлена в плане счетов отдельными счетами счета 04* «Нематериальные активы». Переоценка нематериальных активов не производится. НМА отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2.4.10.3 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход).

При этом срок полезного использования нематериальных активов не должен превышать срок деятельности общества.

Приобретенная деловая репутация общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности общества).

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

Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

2.4.10.4 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

2.4.10.5 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, НИОКР стоимость которых погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

2.4.10.6 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04* «Нематериальные активы».

2.4.10.7 Нематериальные активы, полученные в пользование, независимо от периодичности платежей, учитываются Обществом на забалансовом счете Z017* «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (сумма всех платежей), без НДС. Сумма, отраженная на счете Z017*, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.

2.4.10.8 Порядок признания НИОКР в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2007 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (в действующей редакции).

2.4.10.9 Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации в качестве нематериальных активов учитываются на отдельном субсчете 04* "Результаты НИОКР".

2.4.10.10 Списание расходов на создание НИОКР осуществляется линейным способом, при этом стоимость НИОКР погашается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.

2.4.10.11 Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

2.4.10.12 Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.1 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ или материалы) признаются активы

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзите электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи);
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование (с учетом п.2.5.1.9), спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

2.5.1.2 Кроме того, в составе МПЗ признаются активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей без НДС за единицу (с учетом положений п.2.4.4.1).

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

2.5.1.4 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. Новые МПЗ и бывшие в употреблении учитываются на разных номенклатурных номерах.

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

2.5.1.6 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 приемо - передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

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

2.5.1.8 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 законодательством и/или локальными актами Общества с месяца передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается в аналитическом учете в разрезе мест хранения.

2.5.1.9 Спецоснастка со СПИ более 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей, учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.

2.5.1.10 Спецоснастка, которая учитывается в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

2.5.1.11 Стоимость форменной одежды подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за сроками носки, организован аналитический учет в разрезе сотрудников.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.1 Поступление материально-производственных запасов отражается с применением счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материалов». В момент фактического оприходования МПЗ их стоимость формируется на счетах 10* «Материалы», 41* «Товары» проводкой Дт 10* (41*) Кт 15*.

2.5.2.2 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество признаются транспортно-заготовительными расходами. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.

2.5.2.3 При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете 16* «Отклонение в стоимости материалов»

В связи с небольшим удельным весом ТЗР (менее 10% к фактической стоимости материалов) остаток по счету 16* ежемесячно в конце отчетного периода полностью списываются на счета учета затрат (сч.31*) в зависимости от вида материалов с указанием места возникновения затрат «Распределяемые расходы»

2.5.2.4 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.

2.5.2.5 В отчетности стоимость МПЗ отражается с учетом созданного резерва под обесценения материальных ценностей.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.1 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по заводам* рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

*Завод - это территориальное объединение нескольких районов электрических сетей, входящих в одно производственное отделение и имеющих общее место доставки и хранения.

2.5.3.2 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.

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

2.5.3.4 На фактически израсходованные материалы составляется Акт на списание материалов в производство (по форме, предусмотренной в используемом для ведения бухгалтерского учета программном комплексе).

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

При передаче специальных приспособлений, не отвечающих критериям основного средства, и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется в аналитическом учете по местам хранения и материально ответственным лицам.

2.5.3.6 Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных СО 5.123 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов. Положение».

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) и при ликвидации. Учет разукомплектации и переработки МПЗ.

2.5.4.1 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных

запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

2.5.4.2 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.3 МПЗ подлежащие разуконплектации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разуконплектованные МПЗ приходуется с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разуконплектации.

2.5.4.4 МПЗ, подлежащие переработке хозяйственным способом, либо с привлечением сторонней организации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10* «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (переработка)»). Переработанные МПЗ приходуется с кредита счета учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (выпуск из переработки)» в дебет счета учета запасов (счет 10* «Материалы»). Цена для материала, поступившего из переработки, рассчитывается следующим образом: стоимость материалов, переданных в переработку, плюс сумма расходов на переработку в доле к общему количеству МПЗ, полученных после переработки.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Общество осуществляет учет доходов и расходов по исполнительному аппарату и по филиалам в разрезе подразделений.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от продажи электроэнергии (мощности);
- доходы от прочих услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непромышленного характера

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения;
- услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.
- услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение).
- прочие услуги производственного отделения «XXXЭнергосбыт»
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети и реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен (по калькуляциям), рассчитанных по местам их оказания (филиалам).

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- доходы от реализации товаров;
- прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.3 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость безоговорочного потребления электроэнергии).

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

Выручка по договорам на энергоснабжение, сформированная на основании данных абонентских баз, распределяется на выручку от услуг по передаче электроэнергии и выручку от продажи э/энергии (мощности).

Выручка от услуг по передаче электроэнергии – это выручка, в части тарифа на услуги по передаче энергии, приходящуюся на энергосбытовую деятельность (сумма выручки без НДС ПО ЭСБ передается по авизо на филиал).

Выручка от продажи энергии (мощности) - это разница между общей суммой выручки по энергосбытовой деятельности и выручкой в части тарифа на услуги по передаче энергии, приходящуюся на энергосбытовую деятельность

2.6.1.16 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.17 Доходы в виде компенсации стоимости безоговорочного потребления электроэнергии признаются в качестве возмещения причиненных организации убытков и признаются в учете в порядке, определенном абз. 2 п.16 раздела IV ПБУ 9/99.

Действиями должника, свидетельствующими о признании долга, является подписание им актов сверок задолженности, соглашений, ответов на претензии и других документов, где должник бы четко говорил о том, что он признает долг в определенном размере и согласен его погасить в определенный срок.

К действиям, свидетельствующим о признании долга так же могут относиться: признание претензии; частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций, равно как и частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований; уплата процентов по основному долгу; просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа.

2.6.1.18 Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее оплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент оплаты. Госпошлина за регистрацию договора аренды недвижимого имущества (земли), за совершение нотариальных и иных юридически значимых действий, связанных с основной деятельностью Общества, относится на расходы по обычным видам деятельности в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Госпошлина за подачу искового заявления в суд общей юрисдикции или арбитражный суд относится на прочие расходы в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата.

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

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

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от реализации электрической энергии (мощности);
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Себестоимость услуг по передаче 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, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, 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.

Расходы по прочим услугам промышленного/непромышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений и статей затрат.

2.6.1.21 К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.22 Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.6.1.24 Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). По окончании каждого отчетного периода общехозяйственные расходы распределяются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета учета затрат на производство по статьям затрат

2.6.1.25 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.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.17 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на последнее число отчетного периода на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями), территориальными сетевыми организациями и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления. Порядок учета договоров по передаче электроэнергии определяется локальным актом Общества.

2.6.2.18 Учет доходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов.

2.6.2.19 Моментом признания дохода от оказания услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям в случае, если указанные работы/услуги осуществляются в течение более одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг является дата подписания акта (формы актов утверждаются внутренним локальным актом Общества).

В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг в сумме этапа, указанной в договоре.

2.6.2.20 Учет доходов по договорам на технологическое присоединение к сети осуществляется бухгалтерией исполнительного аппарата Общества и филиалами.

Распределение видов договоров на технологическое присоединение, на основании которых отражаются доходы в исполнительном аппарате или на филиалах, закрепляется приказом генерального директора.

Ежемесячно данные о величине доходов по технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией исполнительного аппарата Общества в филиал посредством авизо.

2.6.2.21 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов, 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.

2.6.2.22 Учет расходов по технологическому присоединению к сети осуществляется бухгалтерией филиалов, которые несут затраты, связанные с исполнением договоров. При этом капитализируемые затраты отражаются на незаконченном балансе филиала в составе незавершенного строительства, не капитализируемые затраты включаются в состав себестоимости филиала по виду деятельности технологическое присоединение.

2.6.2.23 В сумму затрат филиала по реализации услуг по передаче электроэнергии включается часть затрат исполнительного аппарата Общества, рассчитанная пропорционально доле условных единиц электросетевого оборудования филиала в общей сумме условных единиц электросетевого оборудования Общества (далее по тексту Условные единицы), рассчитанных согласно Приказу ФСТ РФ от 06.08.2004 № 20-Э/2 (в редакции). Величину условных единиц по каждому филиалу ежеквартально, по состоянию на 1-е число квартала, в учетную систему SAP (CO) вносит Департамент экономики исполнительного аппарата.

2.6.2.24 Процесс оказания услуг (передача электроэнергии, технологическое присоединение и пр.) характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.25 Расходы по обычным видам деятельности, формируются на счетах:

➤ 20 «Основное производство» - по видам деятельности (представлены в плане счетов)

➤ 23 «Вспомогательные производства» - по видам производств (представлены в плане счетов),

➤ 25 «Общепроизводственные расходы» - управленческие и накладные затраты РЭС и производственных отделений, затраты на содержание аппарата управления филиала.

➤ 26 «Общехозяйственные расходы» - затраты на содержание исполнительного аппарата МРСК.

2.6.2.26 Учитывая особенности применяемого программного обеспечения, которое не предусматривает наличие прямых проводок со счетами затрат (Дт 20-29 Кт 10,60 и др.) и счетами учета прочих доходов и расходов (Дт 62 Кт 91; Дт 91 Кт 60), для отражения затрат и прочих расходов/доходов Общество применяет транзитные счета группы 3* (30-е счета), которые группируются в следующем порядке:

➤ Расходы на сырье и материалы, услуги производственного характера – 31*

➤ Расходы на оплату труда – 32*

➤ Страховые взносы – 33*

➤ Амортизация основных средств и внеоборотных активов – 34*

➤ Прочие затраты – 35*

➤ Прочие доходы – 36*

Полный перечень применяемых транзитных 3* счетов представлен в плане счетов Общества.
Хозяйственные операции изначально отражаются в учете следующим образом:

Дт 32* Кт 70* - начислена заработная плата,

Дт 33* Кт 69* - начислены страховые взносы,

Дт 31* Кт 10*60*,76* - списаны материалы в производство, приняты к учету услуг сторонних организаций,

Дт 34* Кт 02*,05* - начислена амортизация

Дт 35* Кт 60*,76*,96* и т.д. – прочие затраты.

Дт 62* и др. Кт 36* прочие доходы

При этом, если затраты являются расходам по обычным видам деятельности, затраты отражаются в разрезе мест возникновения затрат (МВЗ*) или заказов ТОРО**.

*Перечень МВЗ в системе SAP отражает организационную структуру предприятия.

**Заказ ТОРО - виды работ: техническое обслуживание, ремонт, аварийно-восстановительные работы, в разрезе объектов (группы объектов) основного энергетического оборудования.

Каждому МВЗ присвоен код (шаблон проводки) на основании которого затраты, собранные на 3* счетах будут в последствии перенесены на определенный затратный счет (20-26).

Если же затраты относятся к прочим расходам, реквизит «МВЗ» не заполняется, вместо этого выбирается вид прочих расходов и «заказ 91 счета***».

***Заказы 91 счета – номенклатура прочих доходов расходов, представленная в программном обеспечении, составленная на основании статей отчета о финансовых результатах оперативной отчетности.

2.6.2.27 Порядок закрытия транзитных счетов группы 3* по затратам.

Счета 31*, 32*, 33* и т.д. закрываются только в конце года технической процедурой в модуле FI, которая, не делая проводок, обнуляет счета результатов по номенклатуре.

Ежемесячно, при закрытии периода выполняется бухгалтерская проводка по закрытию затратных счетов и формированию себестоимости:

➤ Для Исполнительного аппарата: Дебет 26* Кредит 35999999999.

➤ Для филиалов: Дебет 20* -25* Кредит 35999999999.

Проверка ежемесячного закрытия затратных счетов происходит только в совокупности на счёте 3* (должно быть нулевое сальдо).

По хозяйственным операциям, в которых выбран «заказ 91 счета» по факту ежемесячного закрытия периода в части 91-х счетов формируются проводки:

- по расходам - Дт 91* Кт 31* (32*,33* и т.д.)

- по доходам – Дт 36* Кт 91*

2.6.2.28 Фактическое значение себестоимости услуг по технологическому присоединению, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Плановые калькуляции на типовые виды подключений, на подключения по индивидуальным тарифам и калькуляция на затраты по формированию данных о перераспределении мощности составляются и заносятся в SAP экономической службой.

2.6.2.29 Фактическое значение себестоимости по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Для переноса затрат используется установленный, вносимый в систему, перечень статей (видов затрат) для снятия затрат с основной деятельности и сумма каждой из статьи определяется на основании калькуляции.

2.6.2.30 Фактическое значение себестоимости по передаче электроэнергии, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется как разница между фактически сложившимися затратами на МВЗ структурных подразделений Общества и себестоимостью услуг по технологическому присоединению (п.2.6.2.12) и прочих услуг промышленного/непромышленного характера (п. 2.6.2.13).

Порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования затрат по видам деятельности в целях управленческого учета определен в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).

2.6.2.31 Затраты МВЗ, входящих в группу «Общепроизводственные затраты», включаются в себестоимость услуг по передаче электроэнергии в разрезе уровней напряжения пропорционально значениям статистического показателя FIL_UE Условные единицы уровня филиала. Расчет условных единиц (FIL_UE) филиала осуществляется экономической службой филиала.

Порядок распределения затрат на содержание

2.6.2.32 Затраты с МВЗ, входящих в группу исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» распределяются на передачу электроэнергии и прочие виды деятельности следующим образом:

4. *Прочая деятельность.*

По договорам управления ЕИО (единоличного исполнительного органа), организации торгов и для прочих работ и услуг затраты относятся в сумме, установленных в плановых калькуляциях, составленных и занесенных с в систему SAP экономической службой. Для распределения затрат по элементам формируются и заносятся плановые калькуляции, в которых определены суммы затрат по каждому элементу.

5. *Затраты на инвестиционную деятельность.*

Затраты департамента капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность с использованием в системе SAP СПП-элементов (структурный план проекта).

Затраты на содержание службы капитального строительства ИА МРСК на филиалы распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента капитального строительства ИА.

6. *Передача электроэнергии.*

Затраты по передаче электроэнергии формируются исходя из общей суммы затрат по исполнительному аппарату за минусом затрат, относимых на прочую деятельность и инвестиционную деятельность. Затраты по передаче электроэнергии распределяются на филиалы пропорционально значению Условных единиц на вид деятельности «передача электроэнергии». Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо.

2.7.2.19 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению.

2.7.2.20 К затратам на вспомогательные производства относятся: затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, затраты ПО «Энергосвязь», затраты на содержание службы капитального строительства (далее ОКС), затраты на содержание служб, непосредственно связанных с созданием объектов капитальных вложений по технологическому присоединению (н-р, электромонтажный участок, проектно-сметная группа ППР и ТП и т.п. (далее службы капитальных вложений ТП)), прочие затраты.

2.7.2.21 Стоимость услуг вспомогательного производства (за исключением затрат на содержание ОКСа, службы капитальных вложений ТП) включается в расходы основного производства по МВЗ (стоимость капитальных вложений) и/или на основании фактических затрат и/или калькуляций.

2.7.2.22 Затраты на содержание службы капитальных вложений ТП ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений ТП на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат, если иное не оговорено приказом руководителя филиала.

2.7.2.23 Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа.

В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и технического развития, а так же расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства филиала при отсутствии в филиале должности заместителя директора филиала по капитальному строительству.

Затраты сектора капитального строительства ПО «Омскэнергосбыт» относятся к затратам на Вспомогательное производство. Ежемесячное распределение затрат сектора капитального строительства ПО «Омскэнергосбыт» производится аналогично распределению расходов Отдела капитального строительства филиала.

При наличии в филиале должности руководителя департамента капитального строительства и должности заместителя директора филиала по капитальному строительству - в затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по капитальному строительству, но включаются расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства и/или филиала и его заместителя.

****Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.***

Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат на содержание службы капитального строительства на стоимость объектов капитальных вложений.

Служебная записка руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающая процент (сумму) распределения должна содержать:

- обоснование отнесения затрат на объект строительства со ссылкой на сметный расчет;
- обоснование отнесения затрат на объект строительства, до момента начала производства работ.

Исключение: На объекты строительства, финансирование строительства которых производится с привлечением и/или за счет бюджетных средств, для надзора над строительством которых создаются специальные (отдельные) службы капитального строительства, распределение затрат по содержанию службы

капитального строительства Исполнительной дирекции, а также иных служб капитального строительства филиала не производится. Стоимость строительства данных объектов исключается при расчете распределения затрат на содержание службы капитального строительства Исполнительной дирекции МРСК.

В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства и службы капитальных вложений ТП филиала в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.

На конец отчетного года **не допускается** наличие нераспределенного сальдо на счете 0803* «Затрат на содержание службы капитального строительства к распределению».

2.6.2.24 Особенности учета расходов, формирования себестоимости и распределения затрат в производственном отделении «Омскэнергосбыт».

2.6.2.24.1 *Прямые расходы, связанные с продажей электроэнергии (мощности).*

Стоимость приобретенной электроэнергии и мощности отражается на счете 41* «Товары».

Фактическая себестоимость запасов, учитываемых на счете 41 (электроэнергия (мощность) и прочие товары) формируется исходя из прямых расходов на приобретение и изготовление, в которые включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;
- прочие расходы.

Косвенными расходами по приобретению электрической энергии и мощности являются:

- услуги по организации оптовой торговли электрической энергии;
- услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка;
- услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики;
- услуги по передаче электроэнергии по сетям.

Косвенные расходы в фактическую себестоимость электроэнергии и мощности не включаются, а учитываются в составе коммерческих расходов.

Приобретенная э/э и мощность со счета 41* на основании расчета (за подписью ответственного сотрудника производственного отделения «Омскэнергосбыт» (далее ПО ОЭСБ), согласованного в части технологических потерь и расходов на хозяйственные нужды филиала с соответствующими ЦО филиала) относится на:

- расходы на продажу (счет 44*) - собственные и хозяйственные нужды ПО ЭСБ;
- МВЗ соответствующих структурных подразделений (передается по авизо счет 3* (20-25) - собственные и хозяйственные нужды других подразделений филиала;
- затраты на услуги по передаче электроэнергии (передается по авизо 3* (20*)) - технологические потери филиала;
- себестоимость от продажи электроэнергии (мощности) (счет 90* вид деятельности «Покупка электрической энергии» и «Покупка мощности» соответственно) - для энергосбытовой деятельности;

2.6.2.24.2 *Расходы на продажу электроэнергии и мощности (коммерческие расходы).*

В расходы на продажу электроэнергии и мощности (коммерческие расходы) включаются расходы на содержание структурных подразделений ПО ОЭСБ, непосредственно занимающихся продажей электроэнергии (мощности):

- Заместитель директора по работе с юридическими лицами
- Заместитель директора по коммерческим вопросам
- Заместитель директора по работе с населением
- Руководитель отделений
- Департамент розничного рынка электроэнергии
- Департамент оптового рынка электроэнергии
- Департамент транспорта электроэнергии
- Департамент продаж электроэнергии населению
- Отдел контроля и учета электроэнергии
- Отдел договоров
- Отдел реализации
- Служба энергоинспекции

- Отдел методического руководства отделениями
- Южное отделение
- Западное отделение
- Тарское отделение
- Калачинское отделение
- Участки сбыта

• Транспортная служба (в части расходов по транспорту и водителям, закрепленными за вышеуказанными структурными подразделениями)

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44* «Расходы на продажу». В конце месяца расходы на продажу распределяются следующим образом:

- расходы на передачу электроэнергии через сети сторонних организаций и услуги по обеспечению системы надежности оптового рынка закрываются в полном объеме на счет 90* по виду «Сбыт электроэнергии (не входящий в сбытовую надбавку);

- расходы по подразделению Департамент продаж электроэнергии населению (за исключением Отдела учета и анализа продаж), а также услуги Главпочтамта, различных банков за прием платежей населения в полном объеме закрываются на счет 90* по виду деятельности «Сбыт электроэнергии населению»;

- все остальные расходы в целях компенсации применения сбытовых надбавок внутри юридического лица, (за исключением указанных в подпункте 1 и 2), а также расходы Отдела учета и анализа продаж, (условное обозначение Р_{ГП проч.комм.}) распределяются в соответствии с коэффициентом распределения затрат по объему потребления (таблица 1):

Таблица 1

Определение значение коэффициента распределения затрат счета 44

№ п/п	Категория потребления электрической энергии	Объем электрической энергии за отчетный месяц, млн.кВт*ч	Коэффициент потребления в общем объеме (гр.2 соответствующая строка категории потребления 1, 2, 3, 4) / гр.2 стр.5)	Условное обозначение коэффициента
	1	2	3	4
1	Прочие потребители			K1
2	Технологические потери в сетях ТСО			K2
3	Технологические потери в сетях филиала			K3
4	Хозяйственные нужды прочих структурных подразделений филиала			K4
5	Итого		1	-

- на счет 90* по виду деятельности «Сбыт электроэнергии прочим потребителям» по формуле Р_{ГП проч.комм.} * K1;

- на счет 90* по виду деятельности «Сбыт электроэнергии покупателям потерь» по формуле Р_{ГП проч.комм.} * K2;

- передается по авизо на счет 3*(20*) на основании расчета пропорционально объемам электрической энергии на компенсацию технологических потерь филиала по формуле Р_{ГП проч.комм.} * K3.

- передается по авизо счет 3* (20-25) на МВЗ соответствующих структурных подразделений пропорционально объемам потребления электрической энергии на хозяйственные нужды других подразделений филиала по формуле Р_{ГП проч.комм.} * K4;

2.6.2.24.3 Расходы, связанные с прочими видами деятельности ПО «ОЭСБ».

На счете 20* «Основное производство» в разрезе видов деятельности учитываются прямые расходы структурных подразделений ПО ОЭСБ (сервисных центров, кроме сектора капитального строительства), связанные с выполнением ПО ОЭСБ прочих работ, услуг, отличных от продажи э/энергии (мощности).

К прямым расходам по торговым операциям относится стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде, учитываемая на счете 41 «Товары». При этом в стоимость приобретения товаров (кроме электроэнергии и мощности – в силу ее специфики) включаются также суммы расходов на

доставку покупных товаров до склада Общества. При признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90* «Продажи».

Дополнительно в затраты по прочим видам деятельности ПО «ОЭСБ» включаются общепроизводственные расходы ПО ОЭСБ.

По кредиту счета 20*«Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ (оказанных услуг), которые ежемесячно списываются в дебет счета 90* «Себестоимость продаж».

2.6.2.24.4 Общепроизводственные расходы на содержание ПО «ОЭСБ».

К общепроизводственным расходам относятся управленческие расходы ПО ОЭСБ, которые напрямую не связаны с покупкой и продажей электрической энергии и мощности, выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления производственным отделением:

- Заместитель директора филиала - директор ПО «Омскэнергосбыт»
- Заместитель главного бухгалтера
- Заместитель директора по экономике и финансам
- Заместитель директора по техническим вопросам
- Заместитель директора по информационным технологиям
- Заместитель директора по безопасности
- Заместитель директора по правовым вопросам
- Помощник директора
- Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности
- Департамент по экономике и финансам
- Департамент обеспечения деятельности
- Департамент информационных технологий
- Департамент безопасности
- Департамент правового обеспечения
- Департамент управления персоналом
- Производственно-технический отдел
- Отдел маркетинга
- Ведущий специалист по закупочной деятельности
- Группа охраны труда
- Отдел документационного обеспечения
- Группа корпоративного управления
- Группа по связям с общественностью
- Группа внутреннего аудита
- Сектор претензионно-исковой работы в отделениях
- Транспортная служба (в части расходов по транспорту и водителям, закрепленными за вышеуказанными структурными подразделениями).

Управленческие расходы ПО ОЭСБ отражаются на счете 25* «Общепроизводственные расходы».

В конце месяца общепроизводственные расходы, в целях ведения раздельного учета затрат по видам деятельности, распределяются следующим образом:

- на расходы по прочим видам деятельности (счет 20*) в соответствии с процентом, рассчитанным по исходя из доли выручки по прочим видам деятельности ПО ОЭСБ в общей выручке за отчетный месяц;
- оставшаяся сумма общепроизводственных затрат в целях компенсации применения сбытовых надбавок внутри юридического лица, распределяется аналогично порядку, предусмотренному в пункте 2.6.2.24.2.

2.6.2.24.5 Общехозяйственные расходы.

Затраты исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири», в доле приходящейся на филиал Общества, не включаются в себестоимость продажи э\энергии (мощности) и прочих видов деятельности ПО ОЭСБ, а включаются в себестоимость услуг по передаче э\энергии в полном объеме.

2.6.2.24.6 Учет материально-производственных запасов.

Учет поступления материально-производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.1 Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции).

2.6.3.2 Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации», (в действующей редакции).

2.6.3.3 Перечень прочих доходов и расходов представлен в оперативной отчетности (в отчете о прибылях и убытках).

2.6.3.4 Чрезвычайные доходы, списанная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих доходов.

2.6.3.5 Чрезвычайные расходы, списанная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих расходов.

2.6.3.6 В целях классификации чрезвычайных доходов/расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП).

2.6.3.7 Признание дохода от продажи 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 имущества, если иное не установлено договором. В случае, если отгрузка (передача) имущества от продавца к покупателю осуществляется раньше, чем переход права собственности – выбытие имущества осуществляется с использованием счета 45* «Товары отгруженные».

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.1 К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

2.6.4.2 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов, а также приобретение необоротных активов;
- стоимость активов, полученных Обществом от некоммерческих организаций безвозмездно (при наличии договоров, оформленных в письменной форме).

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

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

2.6.4.4 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97* «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются 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.

При отсутствии в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету указаний о порядке отражения в балансе какого-либо вида затрат, понесенных Обществом в отчетном периоде, но подлежащих распределению в соответствии с условиями договора или решением Общества, порядок их отражения в отчетности в составе внеоборотных или оборотных активов определяется на основании профессионального суждения менеджмента компании, оформляемого внутренним локальным актом, а так же распорядительным письмом или визой на первичном документе, применительно к каждому виду (случаю) возникновения таких затрат.

Программное обеспечение, находящиеся у Общества в пользовании и не отраженное на счете Z 017*, учитываются на внесистемном счете «Программное обеспечение в эксплуатации» до окончательного выбытия в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, уплаченного контрагенту (сумма всех платежей), без НДС.

2.6.5. Учет курсовых разниц.

В целях бухгалтерского учета учет курсовой разницы осуществляется на основании ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (в действующей редакции).

2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда.

2.6.6.1 Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (с учетом действующей редакции).

2.6.6.1.1 Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:

- а) если договоры относятся к единому проекту;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно.

Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:

- дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором;
- цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы.

2.6.6.1.2 Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.3 Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.4 При определении выручки и расходов по договору строительного подряда Общество применяет метод "по мере готовности" - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.6.6.1.5 Для отражения в учете не предъявленной к оплате начисленной выручки и завершенных и принятых заказчиком работ по договору используется счет 46* "Выполненные этапы по незавершенным работам".

2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

Отражение в отчетности оценочных значений осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 21/2008 (в действующей редакции) «Изменение оценочных значений».

2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.1 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой вероятностью не будет погашена и/или величина которой является спорной и не обеспечена соответствующими гарантиями (здатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.).

Создание резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности и отражение дебиторской задолженности в балансе Общества с учетом ее реальной оценки соответствует принципу осмотрительности, а также оперативному управлению задолженностью, по которой существует неуверенность погашения до момента признания ее безнадежной.

2.7.1.2 При отсутствии договора, а также по дебиторской задолженности по факту выявления бездоговорного потребления электроэнергии, сомнительной признается задолженность, которая не погашена в течение 60 календарных дней от даты ее возникновения, определяемой в соответствии с Гражданским кодексом.

2.7.1.3 Общество создает резерв по сомнительным долгам: по дебиторской задолженности юридических лиц и ИЧП – ежеквартально; по дебиторской задолженности физических лиц – на конец отчетного года, по состоянию на последний день отчетного периода, по видам дебиторской задолженности.

2.7.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основанием для создания резерва сомнительных долгов является заключение подразделения правового обеспечения с низкой оценкой вероятности погашения сформировавшейся задолженности в порядке претензионно-исковой работы и (или) исполнительного производства.

2.7.1.5 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63* «Резерв по сомнительным долгам»,

2.7.1.6 Формирование резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете (создание, использование, восстановление) производится бухгалтерскими службами филиалов (исполнительного аппарата) Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью (Стандарты организации СО 3.067 «Управление дебиторской, кредиторской задолженностью. Регламент», СО 5.110 «Комиссия по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью. Положение»).

2.7.1.7 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по договорам на оказание услуг по передаче электрической энергии входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью исполнительного аппарата МРСК.

2.7.1.8 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности филиала /исполнительного аппарата входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью филиала или исполнительного аппарата соответственно.

2.7.1.9 На основании данных инвентаризации ЦО получает от ДПО правовое заключение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам под просроченную дебиторскую задолженность и, после согласования с ДБНУиО, предоставляет его в комиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.10 Восстановление резерва в течение отчетного года допускается только при уменьшении суммы задолженности, под которую был создан резерв (погашение задолженности или корректировка).

Кроме того, резерв подлежит восстановлению, если задолженность перестала отвечать критериям сомнительной дебиторской задолженности, а именно: имеется положительное решение суда и или/исполнительный лист, и при этом высока вероятность погашения задолженности контрагентом.

Бухгалтерские записи по восстановлению резерва сомнительных долгов необходимо выполнить в месяце, когда задолженность перестала отвечать критериям сомнительной задолженности, либо произошло уменьшение задолженности.

2.7.1.11 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы.

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.12 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам.

Если до конца отчетного года, созданный в течение отчетного года резерв в какой-либо части не будет использован, то такие неизрасходованные суммы не восстанавливаются, т.е. на конец отчетного года такие суммы к прочим доходам не присоединяются.

2.7.1.13 При уменьшении дебиторской задолженности в связи с урегулированием разногласий, сумма выручки текущего года относится на уменьшение выручки текущего года, уменьшение выручки прошлых лет – на прочие расходы (убыток прошлых лет).

Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов/доходов отчетного периода (без отражения в составе прибылей/убытков прошлых лет).

2.7.1.14 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Данная задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная дебиторская задолженность» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.7.1.15 Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате:

- ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ), смерть физического лица.

2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7.2.1 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество

рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

2.7.2.2 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций Общество применяет следующую методику:

1.определяется расчетная стоимость одной акции (1% вклада) путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций (сумму уставного капитала);

2.определяется расчетная стоимость пакета акций (вклада) путем умножения расчетной стоимости одной акции (1% вклада) на количество эмитированных акций (долю вклада), принадлежащих Обществу (в случае если чистые активы имеют отрицательное значение – расчетная стоимость пакета акций (доли) принимается равной нулю);

3.производится сравнение расчетной и учетной стоимости пакета акций (вклада) (если в результате сравнения получено положительное значение - Резерв = 0);

4.проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Результаты проверки финансовых вложений на предмет обесценения оформляются в виде расчета «Тест на обесценение акций (вкладов)», форма которого утверждается локальным актом Общества.

2.7.2.3 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде предоставленных другим организациям займов, приобретенных на основании уступки права требования, и пр. Общество применяет свое профессиональное суждение, основанное на оценке вероятности погашения обязательств со стороны контрагента. Расчетной стоимостью финансовых вложений, указанных в данном пункте, определяется исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверка на обесценение и создание резерва под обесценение финансовых вложений, поименованных в настоящем пункте, осуществляется ежеквартально.

2.7.2.4 Общество производит проверку на обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций по состоянию на 30.06; 30.09 и 31.12. Для определения величины резерва используются данные отчетности ДЗО и других организаций за период, предшествующий дате проведения Обществом теста на обесценение.

2.7.2.5 В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.7.2.6 Существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учет резерва под обесценение материальных ценностей.

2.7.3.1 Общество создает резерв под обесценение следующих средств в обороте: материалов, товаров. Резерв под обесценение материальных ценностей создается в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

2.7.3.2 Для учета резерва под обесценение материальных ценностей применяется счет 14 * «Резерв под обесценение материальных ценностей». Учет по счету 14* "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" ведется по каждому виду создаваемого резерва.

2.7.3.3 По мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 36* (заказ 91 счета). Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

2.8 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.8.1 Общество осуществляет признание и отражение в учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов в соответствии с ПБУ 8/2010 (в действующей редакции) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.8.2 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

2.8.3 Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (справки-расчеты, заключения ЦО/ДПО и др.).

2.8.4 Общество создает следующие виды резервов под оценочные обязательства (РОО):

- Резерв под отпуска (создается ежемесячно);
- Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается ежемесячно);
- Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец отчетного года);
- Резерв под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующем квартале (создается на конец каждого квартала);
- Резерв под претензии (судебные иски, налоговые риски), предъявленные Обществу (создается на конец каждого квартала);
- Резерв под разногласия с энергосбытовыми и территориальными сетевыми организациями (создается на конец каждого квартала);
- Иное, соответствующее критерию признания РОО (создается на конец отчетного года).

2.8.5 Резерв на оплату предстоящих отпусков создается автоматически в ПО ЗИК. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска;
- количество заработанных, но неиспользованных сотрудником дней отпуска на последнее число каждого месяца;
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва.
- при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

2.8.6 Резерв на оплату ежемесячного премирования создается автоматически в ПО ЗИК. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные стандартом Общества «Оплата труда».
- размер премии (в %) , установленный для каждого структурного подразделения внутренним локальным актом Общества.
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва;
- при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

2.8.7 Резерв под выплату квартального вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

➤ фактическая заработная плата работников организации, иные виды выплат за расчетный период, алгоритм расчета квартальной премии, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

➤ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва;

➤ при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

2.8.8 Размер резерва на выплату ежегодного вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

➤ фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

➤ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным за предыдущий период с указанных выплат.

➤ при формировании резерва в последнем месяце года суммы страховых взносов принимается максимальному размеру (%) страховых взносов, установленных на следующий год.

➤ условия выплаты годового вознаграждения, предусмотренные соответствующими Положениями Общества.

2.8.9 Величина оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми и территориальными сетевыми организациями (создаются в разрезе контрагентов, договоров и периода образования задолженности (счет-фактура)), по судебным разбирательствам и налоговым рисками, по иным обязательствам (создаются в разрезе контрагентов) определяется на основании экспертного заключения при высокой вероятности наступления события на основании:

✓ справки-расчета, подписанного главным бухгалтером филиала (исполнительного аппарата) и руководителем ЦО;

✓ заключений экспертов - сотрудников ДПО;

✓ приказа генерального директора (по исполнительному аппарату), директора филиала.

Резервы под оценочные обязательства при низкой и средней вероятности наступления события не создаются.

В том случае, если материалы судебных дел предполагают разные варианты сумм возможного ущерба (уменьшения экономических выгод), то эти варианты необходимо оценить, обосновать, произвести расчет резервов исходя из коэффициентов вероятности различных судебных решений.

Пример определения величины оценочного обязательства.

Обществу предъявлен иск на 1000 тыс. рублей, из них, исходя из заключения ДПО вероятность наступления события следующая: 500 тыс. рублей – высокая, 300 тыс. рублей – средняя, 200 тыс. рублей – низкая. Сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в учете, составляет 500 тыс. рублей.

2.8.10 Для обобщения информации о состоянии и движении резерва под оценочные обязательства используются счет 96* «Резервы предстоящих расходов».

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

2.8.11 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией только в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. В течение отчетного года:

➤ суммы избыточного резерва не восстанавливаются, за исключением случаев, когда на конец отчетного периода у Общества полностью отсутствуют обязательства по созданному ранее резерву (с учетом однородности).

➤ в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке (если иной алгоритм не реализован в программном комплексе ЗИК при автоматическом формировании резерва).

Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва под оценочные обязательства не отражаются в составе прибылей/убытков прошлых лет.

2.8.12 Инвентаризация резерва производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года. При инвентаризации величина резерва уточняется исходя из данных о:

➤ количестве дней неиспользованного отпуска работников;

➤ средней дневной заработной плате, рассчитанной по состоянию на 31 декабря текущего года с учетом планового коэффициента индексации заработной платы в следующем году;

➤ размере страховых взносов и взносов НС и ПЗ от суммы резерва.

➤ оценке вероятности наступления события и др.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, то сумма восстановленного резерва включается в состав доходов в соответствии с п. 22 ПБУ 8/2010.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва в разрезе видов резерва.

2.8.15 В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость).

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^N, \text{ где:}$$

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Ставка дисконтирования определяется Обществом расчетным способом, как средневзвешенная ставка, по привлеченным Обществом кредитам (без учета инвестиционных кредитов).

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам рассчитывается по формуле:

$$P_{ав} = (V1 \times P1 + V2 \times P2 + \dots + Vn \times Pn) : (V1 + V2 + \dots + Vn), \text{ где:}$$

V1, V2, ..., Vn* — объем кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.

P1, P2, ..., Pn — процентная ставка, установленная в договоре (дополнительном соглашении).

*Объем кредита исчисляется в тысячах рублей. Показатели процентных ставок отражаются с одним десятичным знаком после запятой.

Расчет ставка дисконтирования производится Департаментом финансов исполнительной дирекции Обществом по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.

2.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

2.9.1 Отражение операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок, представленных в плане счетов.

2.9.2 Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах.

2.9.3 Сроки передачи первичных учетных документов обособленными подразделениями в исполнительный аппарат /филиал и сроки сверки между исполнительным аппаратом и филиалом устанавливаются в графике документооборота.

2.9.4 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества. Внутрихозяйственные расчеты между филиалами, минуя центральную бухгалтерию, осуществляются по письменному согласованию с главным бухгалтером Общества.

2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.10.1 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.10.2 Общество использует следующую классификацию финансовых вложений:

➤ По видам финансовых вложений:

- паи и акции;
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные займы;
- депозитные вклады;
- приобретенные права требования;
- вклады в совместную деятельность;

➤ По срокам обращения (погашения):

- Долгосрочные;
- Краткосрочные.
- Для целей последующей оценки:
 - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.10.3 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются. Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами.

2.10.4 К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными. В момент, когда до погашения ценных бумаг (иных обязательств) или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

2.10.5 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.

2.10.6 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.

2.10.7 Затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

2.10.8 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

2.10.9 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

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

При этом под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг (п. 13 ПБУ 19/02, п. 1.1, 1.5 Порядка расчета рыночной цены..., утв. Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс).

Если на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает рыночную цену, то за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается стоимость его последней оценки (объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки (ПБУ 19/02)).

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», снижение – по кредиту счета «Финансовые вложения».

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

2.10.12 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (за исключением финансовых вложений, указанных в п.2.10.16).

2.10.13 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.

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

2.10.15 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., стоимость выбывающих финансовых вложений признаются прочими расходами.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость, разница между номинальной и первоначальной стоимостью включается в состав прочих доходов (расходов) равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним дохода.

2.11. УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

2.12. УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

2.12.1 Имущество после его передачи в оперативное управление перестает удовлетворять критериям, установленным п.4 ПБУ 6/01 для признания его в качестве основных средств.

2.12.2 В учете имущество, переданное в оперативное управление, отражается на счете 76* (Дт 76* Кт 0109*), в бухгалтерской отчетности, - в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

2.13.1 Собственный капитал Общества включает в себя:

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

Учет собственного капитала, добавочного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции. Чистая (нераспределенная) прибыль формируется в Исполнительной дирекции. Для этого, сформированный по окончании финансового года в филиалах Общества финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), передается через внутривозрастные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.

2.13.2 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.

2.13.3 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.

2.13.4 Добавочный капитал Общества может состоять из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

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.

2.13.5 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.

Сумма нераспределенной прибыли может корректироваться и по иным, определенным законодательством в области бухгалтерского учета, основаниям.

2.14. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

2.14.1 Учет дебиторской задолженности.

2.14.1.1 Дебиторская задолженность – стоимостная оценка обязательств различных субъектов экономических отношений перед Обществом, возникшая в результате поставки товаров, работ, услуг, а также путем осуществления авансовых перечислений денежных средств контрагентам.

Она включает в себя задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, персонала компании (в т.ч. подотчетных лиц), учредителей по вкладам в уставный капитал, сумму авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и проч.

Организации (предприятия) и лица, которые являются должниками, называются Дебиторами.

2.14.1.2 Общество применяет следующую группировку дебиторской задолженности:

- по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов;
- по срокам погашения – долгосрочная и краткосрочная.

2.14.1.3 Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения остается менее 365 дней.

2.14.2 Учет кредиторской задолженности.

2.14.2.1 Общество признает *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.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность компании по операциям текущего и капитального характера перед контрагентами, заемщиками, персоналом компании (в т.ч. подотчетными лицами), задолженность по расчетам по налогам и сборам.

2.14.1.4 Общество применяет следующую группировку кредиторской задолженности:

- по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов;
- по срокам погашения – долгосрочная и краткосрочная.

2.14.1.5 Перевод долгосрочной кредиторской задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения остается менее 365 дней.

2.14.3 Учет кредитов и займов.

2.14.3.1 К объектам, попадающим под категорию кредитов и займов, относятся:

- привлеченные средства банков и предприятий посредством заключения договоров кредитов и займов, в том числе товарные кредиты;
- привлеченные средства банков и предприятий посредством выпуска собственных векселей, облигаций;
- отсрочка, рассрочка уплаты налога или сбора, инвестиционный налоговый кредит.

2.14.3.2 Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства и отражает в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения кредита (займа) остается менее 365 дней.

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

Проценты начисляются ежемесячно.

В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

2.14.3.4 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.

2.14.3.5 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 юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

2.14.3.6 Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществами 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 Обществами 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.

2.14.6 По выданным долговым ценным бумагам дисконт/премия предварительно учитывается на счете 76 с последующим ежемесячным списанием на расходы/доходы текущего периода.

2.15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.18.1 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».

2.18.2 Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерском учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.18.3 Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18.4 Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.18.5 Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.18.6 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18.7 В случае предоставления в текущем периоде уточненных налоговых деклараций за периоды в которых ставка налога на прибыль отличается от текущей, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату отражения данных уточненной декларации

в бухгалтерском учете, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию по сегментам.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности Общества:

- а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);
- б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры - в разрезе филиалов и исполнительного аппарата

Основой выделения сегментов являются географические регионы - места расположения структурных подразделений - филиалов Общества.

По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие обязательные показатели:

- 1) Выручка сегмента по видам:
 - передача электроэнергии,
 - услуги по технологическому присоединению к электросетям,
 - прочая выручка.
- 2) Себестоимость
- 3) Финансовые доходы
- 4) Финансовые расходы
- 5) Амортизация по ОС и НМА,
- 6) Налог на прибыль* (распределяемый показатель),
- 7) Валовая и чистая прибыль.
- 8) Активы сегмента, в т.ч.:
 - основные средства и незавершенное строительство,
 - иные капитальные вложения
- 9) Обязательства сегмента.

***Распределение временных и постоянных разниц, текущего налога и иных аналогичных платежей по сегментам**

Условный доход/расход распределяется по сегментам путем применения ставки по налогу на прибыль к показателю прибыли до налогообложения по данным отчета о прибылях и убытках филиала, уменьшенному на затраты исполнительного аппарата (передаются из ИА в Филиал).

Условный доход/расход по исполнительному аппарату определяется путем применения ставки по налогу на прибыль к прибыли до налогообложения по данным отчета о прибылях и убытках исполнительного аппарата, уменьшенной на сумму авизо (передача затрат ИА в Филиалы).

Постоянные разницы, изменение отложенных налоговых активов и обязательств, распределяются на основании данных о разнице между бухгалтерским и налоговым учетом филиалов, сформированным по регистрам налогового учета филиалов (т.е. в зависимости от того в учете какого подразделения отражается доход или расход по которому сформировалась разница в соответствии с ПБУ 18/2002).

Постоянные разницы, изменение отложенных налоговых активов и обязательств исполнительного аппарата распределяется на филиалы общества исходя из собственного НВВ каждого филиала.

В зависимости от места возникновения распределяются по сегментам начисленные (уменьшенные) пени и штрафы по налогам и взносам и списание временных разниц прошлых лет на счета учета прибылей и убытков.

Налог на прибыль, подлежащий зачислению в бюджеты субъектов РФ распределяется по удельным весам в соответствии со ст. 288 НК РФ. Налог на прибыль, подлежащий зачислению в Федеральный бюджет и налог в части приходящейся на обособленные подразделения исполнительного аппарата, находящиеся на территории, не принадлежащей Красноярскому краю, распределяется по НВВ филиалов.

Пересчеты налога на прибыль за прошлые отчетные периоды производится по удельным весам, определяемым в соответствии со ст. 288 НК РФ.

Оценка показателей отчетных сегментов формируется в соответствии с учетной политикой организации, которая применяется для целей бухгалтерского учета по РСБУ.

2.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При отражении событий после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (в действующей редакции).

Существенность события после отчетной даты Общество определяет в следующем порядке:

➤ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность раскрываются не зависимо от величины оценки в денежном выражении, **за исключением** обнаруженных после отчетной даты ошибок.

➤ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность раскрываются не зависимо от величины оценки в денежном выражении.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах:

➤ о юридических лицах с долей владения в них ОАО «МРСК Сибири» более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества;

➤ о юридических лицах, доля владения которых в ОАО «МРСК Сибири» составляет пятьдесят и более процентов.

При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

2.19 ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» (в действующей редакции).

Информация об ошибках раскрывается при соблюдении критериев существенности, определенных в п.2.1.1 настоящих Основных положений.

Главный бухгалтер-
начальник департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

А.В.Леонтьев



РОССЕТИ



МРСК
СИБИРИ

(ОАО «МРСК Сибири»)

30.12.2013

ПРИКАЗ

Красноярск

№ 978

Об утверждении учетной политики
ОАО «МРСК Сибири»

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и во исполнение Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, Приказа ОАО «Россети» от 02.09.2013 №547 «Об утверждении нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета Группы ОАО «Россети», Налогового кодекса РФ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ОАО «МРСК Сибири» в новой редакции по следующим направлениям:
 - 1.1. Основные положения бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» (приложение №1).
 - 1.2. Основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири» (приложение №2).
 - 1.3. Учетная политика Группы для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО (приложение №3).
 - 1.4. Рабочий план счетов (приложение №4 в эл. виде).
 - 1.5. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета (приложение №5);
 - 1.6. Перечень регистров, применяемых для консолидации фактов хозяйственной деятельности (приложения №6-11, 12-13 (в эл. виде)).
2. Принять к исполнению новую редакцию учетной политики начиная с 01.01.2014.
3. Считать утратившими силу:
 - п. 1.3, 1.4, 1.5 приказа ОАО «МРСК Сибири» от 29.12.2012 №732 «О внесении дополнений и изменений в приказ от 30.12.2011 №752 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»»;

Бланк № 0 0 8 0 8 7

- приказ от 24.04.2013 №257 «О внесении изменений в приказ от 30.12.2011 №752 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири».

4. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор



К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3, список №5
Иванова Е.А., 2-915

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «МРСК Сибири»
от №

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОАО «МРСК СИБИРИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 1.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК
 - 1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.
 - 1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
 - 1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ
 - 1.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.
 - 1.7 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
 - 1.8 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ
- 2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 2.1 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
 - 2.2 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА
 - 2.3 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА
 - 2.4 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ
 - 2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами.....
 - 2.4.2. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам...
 - 2.4.3. Основные средства
 - 2.4.4. Изменение стоимости основных средств
 - 2.4.5. Срок полезного использования объектов основных средств
 - 2.4.6. Амортизация основных средств
 - 2.4.7. Учет аренды (лизинга) основных средств.
 - 2.4.8. Учет оборудования, требующего монтажа
 - 2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация. НИОКТР.
 - 2.5 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
 - 2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка
 - 2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов
 - 2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов
 - 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) и при ликвидации. Учет разукрупнения и переработки МПЗ.
 - 2.6 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ
 - 2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов
 - 2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
 - 2.6.3. Прочие доходы и расходы
 - 2.6.4. Расходы будущих периодов
 - 2.6.5. Учет курсовых разниц.
 - 2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда.
 - 2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.
 - 2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.
 - 2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.
 - 2.7.3 Учет резерва под обесценение материальных ценностей.
 - 2.8 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
 - 2.9 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ
 - 2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ
 - 2.11 УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.
 - 2.12 УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.
 - 2.13 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)
 - 2.14 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.
 - 2.15 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.
 - 2.16 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.
 - 2.17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
 - 2.18 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
 - 2.19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
 - 2.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
 - 2.21 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
 - 2.22 ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

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 на всех филиалах Общества;
- 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;
- 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.

Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.

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 по МРСК не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК

1.1.13 Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а так же за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

1.1.14 Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера - начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее главный бухгалтер) Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.1.15 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, - Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества (является структурным подразделением исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири») и Департамент (управление, отдел) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

1.1.16 Ведение бухгалтерского учета в филиале возлагается на главного бухгалтера филиала. Главный бухгалтер филиала отвечает за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, локальными актами Общества и распорядительными письмами главного бухгалтера Общества.

По вопросам ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер филиала подчиняется главному бухгалтеру Общества. Назначение, увольнение, перемещение внутри Общества, наказание главного бухгалтера филиала осуществляется после согласования с главным бухгалтером Общества.

Руководители филиалов обязаны обеспечить главному бухгалтеру филиала условия для ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, в целях подготовки достоверной информации о деятельности подразделения, его финансовом и имущественном положении.

В случае возникновения препятствий для достоверного отражения факта хозяйственной жизни главный бухгалтер филиала обязан проинформировать главного бухгалтера Общества о таком факте.

1.1.17 Структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и предоставляют в бухгалтерию Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества/филиала.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

1.1.18 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в соответствии с бизнес-процессом СО 3.009БП/0 «Бухгалтерский учет. Налоговый учет», разработанного в соответствии с требованиями п. 4.2.1 ГОСТ Р ИСО 9001:2008 «Система менеджмента качества», утвержденного генеральным директором Общества.

1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

1.2.5 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни.

1.2.6 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

- ✓ Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в действующей редакции) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в части учета кассовых операций);

- ✓ Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 12.10.2011 N 373-П (в действующей редакции));

- ✓ Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П (в действующей редакции) »;

- по форме, закреплённой в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Общества;

- по форме, утверждённой в качестве приложений к договорам с контрагентами (в случае разночтений формы первичного документа, являющегося приложением к договору, с формой, утверждённой стандартом Общества, приоритет отдается форме, согласованной сторонами в договоре);

- по форме, утверждённой приказами руководителя Общества;

1.2.2.1. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.2.2 При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты.

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745 (в действующей редакции):- наименование организации;

- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (в действующей редакции)), и организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД (которые подпадают под действие пункта 2 статьи 2 закона 54-ФЗ – оказание услуг):

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дату его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

Без чека ККМ принимаются также к учету первичные документы, оформленные на бланках строгой отчетности, форма которых утверждена профильным министерством (ведомством), например, авиа и железнодорожные билеты и т.п., и содержащие реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2.17 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 при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его 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 (филиала).

1.2.18 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между подразделениями бухгалтерии и структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка) регламентируется графиком документооборота, утвержденным приказом генерального директора.

Филиалы вправе вносить изменения (за исключением «контрольных» сроков) и дополнения в график документооборота Общества, исходя из своих территориальных и организационных особенностей. График документооборота филиала утверждается приказом руководителя филиала.

1.2.19 Общество хранит первичные учетные документы, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 (в действующей редакции) «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», но не менее пяти лет после отчетного года.

1.2.20 Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.

1.2.21 В Обществе допускается составление первичного документа в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень таких документов и порядок их документооборота определяется приказами по Обществу.

1.2.22 Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.23 Формы регистров бухгалтерского учета и периодичность их формирования утверждаются приказом генерального директора по представлению главного бухгалтера Общества.

1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.3.12 Составление отчетности осуществляется согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества, и основывается на данных регистров бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

➤ Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам.

➤ Остаток нераспределенных затрат на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства.

➤ Суммы, отраженные на технических счетах (Т-счетах) по результатам распределения дебиторской и кредиторской задолженности (подробно изложено в п. 1.5 настоящей учетной политики) включаются в показатели бухгалтерского баланса согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества.

➤ Расходы по договорам страхования отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим отражением в отчетности в составе прочей дебиторской задолженности (уменьшают кредиторскую задолженность по расчетам со страховыми организациями).

1.3.13 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала и исполнительного аппарата составляется в рублях и копейках.

1.3.14 Общество составляет следующую отчетность:

1.3.2.7 Годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);
- Аудиторское заключение.

1.3.2.8 Промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества;
- Иные формы, установленные Положением ОАО «Российские сети» (далее ОАО «Россети») о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

1.3.2.9 Месячную оперативную отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской (годовой и промежуточной) и оперативной отчетности, содержание пояснений, оформленных в табличной форме, а также сроки подготовки отчетности утверждаются приказами генерального директора Общества.

1.3.15 Общество представляет (публикует) годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством и распорядительными документами ОАО «Россети».

1.3.16 Бухгалтерская отчетность филиала предоставляется в бухгалтерию исполнительной аппарата. Бухгалтерская отчетность филиала подписывается главным бухгалтером филиала, на которого возлагается ответственность за достоверность данных отчетности.

1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При формировании учетной политики Общество руководствуется ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.5.7 Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, с учетом специфики используемого для ведения бухгалтерского учета программного обеспечения – SAP R3.

1.5.8 Счета в плане счетов, состоящие только из цифровых символов предназначены для учета фактов хозяйственной жизни, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности.

1.5.9 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «N», предназначены для налогового учета активов и обязательств.

1.5.10 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «M», предназначены для учета активов и обязательств в целях МСФО.

1.5.11 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «Z», предназначены для забалансового учета имущества и обязательств.

1.5.12 С использованием Т-счетов формируется:

- актив и пассив бухгалтерского баланса в части дебиторской и кредиторской задолженности,
- долго и краткосрочная задолженность.

Классификация Т-счетов:

- корректирующий Т-счет – предназначен для снятия (корректировки) задолженности со строки бухгалтерского баланса

- целевой Т-счет – предназначен для отнесения в строку бухгалтерского баланса задолженности

Порядок использования Т-счетов

Данные Т-счетов необходимы для формирования в системе SAP бухгалтерского баланса.

После проведения всех операций по дебиторам и кредиторам за отчетный период, в системе SAP ежемесячно последним числом отчетного периода (31.X.XXг.) производится процедура перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности. Данная процедура (растр) приводит к распределению данных счетов 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* на соответствующие Т-счета, для этого анализируется данные указанных счетов:

Растр 1. В разрезе к/агентов - на наличие дебетового/кредитового сальдо на конец отчетного периода. Дебетовое и кредитовое сальдо без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносится на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для дебиторских счетов

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для кредиторских счетов

При формировании бухгалтерского баланса данные корректирующих Т-счетов при необходимости снимают из актива/пассива данные о задолженности, данные целевых Т-счетов вносят в актив/пассив баланса данные о задолженности по счету. Таким образом данные по активно пассивному счету (например счету 76) находят свое отражение одновременно в активе и пассиве бухгалтерского баланса. Данные Т-счетов привязаны к той строке баланса, к которой привязан счет, подлежащий распределению.

Растр 2. Анализируется базовая дата платежа по каждому к/агенту. Изначально каждый счет в системе SAP привязан только к краткосрочной задолженности. В процессе распределения данные счетов без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносятся на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для задолженности по активному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для задолженности по пассивному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Распределение в краткосрочную задолженность производится в случае, если период между датой погашения задолженности (базовая дата платежа) и датой отчетности ≤ 1 года, в долгосрочную – если период > 1 года.

Первым числом месяца, следующим за отчетным (01.X+1.XXг.), данные с Т-счетов списываются автоматически методом «сторно» (документ формируется на 1-ое число месяца, следующего за отчетным).

Суммы, распределенные с использованием Т-счетов и отраженные в бухгалтерской отчетности, подлежат дополнительной проверке и расшифровке в разрезе контрагентов (вручную пользователем ПО или с использованием транзакции Y_ER0_35000129 - ИНВ-17 Дебиторы, кредиторы – инвентаризация ДКЗ). В случае расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета (расшифровок, инв-17) сотрудниками отдела сводной бухгалтерской отчетности выявляются причины расхождений.

1.5.7. Ввиду временного исполнения Обществом функций гарантирующего поставщика, для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с энергосбытовой деятельностью и прочей деятельностью производственного отделения «ПО ЭСБ», учет активов и обязательств по указанным видам деятельности может осуществляться в ПК 1С с применением плана счетов согласно приложению к настоящей учетной политике.

1.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты Общества.

В Обществе принята единая форма разработки и идентификации стандартов. Разработанные, согласованные и утвержденные генеральным директором стандарты направляются для адаптации и исполнения в филиалы, структурные подразделения Общества.

Стандарты Общества в области бухгалтерского учета предназначены для упорядочения организации и ведения в Обществе бухгалтерского учета.

1.7 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.7.11 Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

1.7.12 Общество проводит инвентаризацию:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (увольнение, перевод в другое структурное подразделение, временная нетрудоспособность, отпуск);
- 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, федеральными и отраслевыми стандартами.

1.7.13 Общество может проводить инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Например, Общество проводит выборочные внезапные инвентаризации МПЗ, объектов основных средств, инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности в целях ее списания в течение отчетного периода (года).

1.7.14 Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график, сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий, а также центральных

инвентаризационных комиссий Общества/филиала утверждают руководитель Общества/филиала (иное уполномоченное лицо) о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

1.7.15 Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:

- основных средств - не реже 1 раза в три года;
- нематериальных активов - 1 раз в год;
- вложений во внеоборотные активы, доходных вложений – 1 раз в год;
- материально-производственных запасов – 1 раз в год;
- финансовых обязательств – 1 раз в год;
- денежных средств и документов, хранящихся в кассе – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала, внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.
- денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов (за исключением резерва по сомнительным долгам), оценочных обязательств, прочих внеоборотных и оборотных активов 1 раз в год;
- дебиторской задолженности с юридическими лицами и ИЧП, резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности юридических лиц и ИЧП – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала;
- дебиторской задолженности с физическими лицами, резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности физических лиц и кредиторской задолженности – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

1.7.16 Итоги ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности подводятся не позднее последнего рабочего дня второго месяца следующего квартала. К указанной дате ЦО обеспечивают предоставление в бухгалтерию двухсторонне подписанные акты сверки.

1.7.17 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94* на прочие расходы.

1.8 Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности реализован в Обществе посредством:

а) Системы внутренних Стандартов:

- СО 5.044 «Служебные командировки»;
- СО 5.080 «Представительские расходы»;
- СО 5.123 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов»;
- СО 3.040 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию основных средств»;
- СО 5.043 «Порядок выдачи доверенностей на представление интересов ОАО «МРСК Сибири»;
- СО 5.055 «Договорная работа»;
- и др.

б) Локальных актов Общества, устанавливающих:

1. размер суточных при направлении сотрудника в командировку;
2. порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет;
3. лимит остатка наличных денежных средств в кассе;
4. и др.

в) Графика документооборота;

г) Инструкций отражения фактов хозяйственной жизни в SAP;

д) Периодичности составления оперативной и бухгалтерской отчетности;

е) Оценки рисков Общества (страновых и региональных, финансовых (рыночные, кредитные, риск ликвидности), правовых, репутационных, рисков, связанных с основной деятельностью Общества);

ж) Политики внутреннего контроля (утверждается Советом директоров Общества);

з) Проведения внутренних проверок финансовой хозяйственной деятельности Общества Департаментом внутреннего аудита и управления рисками;

и) Проведение проверок ревизионной комиссией Общества.

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

2.1.5 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. Существенной ошибкой признается:

3. В части Бухгалтерского баланса: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;

4. В части Отчета о финансовых результатах: существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 20%.

На отсутствие ошибок и искажений 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.

2.1.6 Основная взаимная увязка показателей отчетных форм

отчетная форма	наименование показателя	отчетная форма	наименование показателя
бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного периода	отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль(убыток)
отчет о финансовых результатах	Текущий налог на прибыль	декларация по налогу на прибыль	Налог на прибыль
бухгалтерский баланс	Денежные средства	Отчет о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.1.8 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из иных допущений, поименованных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

2.2 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.2.21 Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2.2.22 Факты хозяйственной жизни - сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

2.2.23 Активы - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получение будущих экономических выгод.

2.2.24 Обязательства - существующие обязанности предприятия, являющиеся результатом прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к оттоку из предприятия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

2.2.25 Источники финансирования - это существующие и ожидаемые источники получения финансовых ресурсов (внутренние - прибыль, амортизационные отчисления, внешние - кредиты, безвозмездные ссуды).

2.2.26 Доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или повышения стоимости активов, либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал его участников (собственников).

2.2.27 Расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, либо увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между его участниками (собственниками).

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

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой актив;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.29 Для того чтобы актив был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда актив 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.

2.2.30 При изменении требований нормативных документов или учетной политики Общества по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.3 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- актив, полученный Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- актив, приобретенный Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение.
- актив, произведенный в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, образующиеся в результате списания или восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету;
- актив, полученный Обществом безвозмездно, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
- актив, выявленный при проведении Обществом инвентаризации, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.
- актив, полученный Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей (услуг, работ), переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей (работ, услуг), переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (работ, услуг).

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 актива, полученного безвозмездно, а также в результате инвентаризации и/или разборки внеоборотных активов, могут быть использованы данные о ценах

на аналогичную продукцию, полученную 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). При определении текущей рыночной стоимости полученного актива учитывается планируемый срок его дальнейшего использования, его состояние и качественные характеристики

2.3.9 При оценке актива, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение актива 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 и т.д.).

2.3.10 Сумма дооценки/уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 6/01 (в действующей редакции) «Учет основных средств».

2.3.11 Сумма дооценки/уценки объекта нематериальных активов в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 14/2007 (в действующей редакции) «Учет нематериальных активов».

2.3.12 Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (доценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

2.3.13 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.

2.3.14 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная 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 и/или НИОКТР;
- производством проектно-изыскательских работ.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.6 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества.

При этом под фактическими затратами понимаются:

- в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам;
- при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.);
- при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ.

При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов.

Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств;
- по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект;
- по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты

которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Учет затрат на создание объектов капитальных вложений осуществляется на счете «Вложения во внеоборотные активы» (через 3*-й счет) нарастающим итогом с начала сооружения объекта.

Аналитический учет ведется отдельно каждому строящемуся или приобретаемому объекту в разрезе видов затрат (ПИР, СМР, оборудование, прочие) с присвоением к инвестиционной программе по годам.

2.4.1.7 Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой).

2.4.1.8 Незавершенное строительство (НЗС) – затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

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

2.4.1.10 Расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту капитальных вложений, включаются в его стоимость.

Стоимость работ по созданию, сооружению капитальных вложений, выполняемых хозяйственным способом, формируется в соответствии с п.2.6.2.24

Расходы, имеющие отношение к приобретению, сооружению нескольких объектов капитальных вложений распределяются между отдельными объектами в следующем порядке:

- арендная плата – пропорционально площади земельных участков,
- проектно-изыскательские работы – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта,
- проценты по займам – в соответствии с п. 2.4.2,
- затраты на содержание службы капитального строительства, расходы по страхованию ГО в случае причинения вреда вследствие недостатков строительных работ – в соответствии с п.2.6.2.25,
- прочие затраты – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта.

2.4.1.11 Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.

Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.

2.4.1.12 При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершеного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (КС-17).

В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.

Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.

2.4.1.13 Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы возможно по следующим основаниям:

- признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР;
- продажа;
- ликвидация;
- безвозмездная передача;
- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- недостача, порча, моральное устаревание объекта.

Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР, т.е. на дату готовности объекта к эксплуатации (использованию) или на дату начала его использования.

При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.

При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.

При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса на дату утверждения результатов инвентаризации при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях.

В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

2.4.1.14 Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.

Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

2.4.2. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам.

2.4.2.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срока строительства, превышающего 12 месяцев. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.

Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 12 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком в качестве внеоборотных активов.

В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроектируемой сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию,
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей),
- приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.).

2.4.2.2 Стоимость объектов инвестиционных активов включает все затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:

- строительно-монтажные работы, выполненные подрядными организациями по данному объекту,
- оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте,
- материалы, предназначенные для строительства,
- суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах.
- расходы на оплату труда и страховые взносы (при хозяйственном способе),
- прочие затраты.

2.4.2.3 Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществами, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения:

- заемные средства специального назначения (целевые займы),
- заемные средства общего назначения (нецелевые займы).

Заемные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займами при выполнении следующих условий:

- в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив),
- при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заемных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту.

Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов), в т.ч. займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами.

2.4.2.4 Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива.

2.4.2.5 В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.

2.4.2.6 Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов.

Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов).

2.4.2.7 Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется между ними пропорционально средней стоимости инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов).

2.4.2.8 Дополнительные расходы по займам не включаются в стоимость инвестиционного актива, а списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.4.2.9 Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания установленных ПБУ 15/2008:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете,
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете,
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В качестве момента начала работ принимается наиболее ранняя из следующих дат:

- дата подписания первой справки по форме КС-3 по объекту, соответствующему инвестиционному активу, либо первого акта выполненных работ (оказанных услуг), в том числе по работам (услугам), связанным с технической и административной деятельностью, предшествующей началу физического создания актива,
- дата начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.

2.4.2.10 При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

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 периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.2.11 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.4.2.12 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

2.4.2.13 Справку о сумме процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, формирует подразделение капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) на основании данных казначейства филиала (исполнительного аппарата) и предоставляет в ДБиНУиО в сроки, установленные графиком документооборота.

2.4.3. Основные средства

2.4.3.1 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, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование 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.

2.4.3.2 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.3.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

2.4.3.3 Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а также со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации

2.4.3.4 В общем случае компьютер является единым инвентарным объектом основных средств, состоящим из комплекса конструктивно сочлененных предметов: монитора, системного блока, клавиатуры, модема, компьютерной мыши.

В случае если отдельные элементы компьютерной техники выполняют самостоятельные функции (в частности, принтер, сервер, обслуживающий несколько компьютеров и др.), такие элементы учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств. В случае конструктивного сочленения монитора с системным блоком (ноутбуки) такой комплекс учитывается в качестве единого инвентарного объекта

2.4.3.5 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.3.1 настоящего Положения, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа в аналитическом учете в разрезе мест хранения. Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.

2.4.3.6 Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:

- ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям,

- ресурсы предназначены экстренно заменить вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние.

Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.

2.4.3.7 Структура основных электросетевых объектов, вводимых в эксплуатацию с 01.01.2014 года, и необходимая для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов устанавливается в СО 3.040 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств».

2.4.3.8 Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости (с учетом п.2.4.3.7).

2.4.3.9 Основные средства, полученные в результате реорганизации Общества в форме присоединения, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости на дату присоединения.

2.4.3.10 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.

Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03*.

2.4.3.11 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. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.3.12 Положения пп.2.4.3.11 применяются с учетом п. 2.4.3.7.

2.4.3.13 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).

2.4.3.14 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.

2.4.3.15 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов,
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств и страховые взносы с указанных выплат;
- 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 (государственная пошлина за регистрацию прав включается до момента ввода объекта в эксплуатацию),
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств,
- затраты на подготовку площадки,
- затраты на установку и монтаж,
- расходы на содержание подразделений капитального строительства, дирекции строящихся объектов непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа),
- затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;
- затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования;
- затраты, связанные с арендой земельных участков под строительство объектов и выполнением кадастровых работ;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.

Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

2.4.3.16 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств,
- затраты на открытие нового производства,
- затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок),
- затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала).

2.4.3.17 Затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;
- если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;
- в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.

2.4.3.18 Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

2.4.3.19 Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.

Если в отношении полученных безвозмездно объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

2.4.3.20 Принятие к учету объектов основных средств осуществляется:

- по объектам недвижимости – в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету (при передаче объекта в эксплуатацию, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию);
- по основным средствам, входящим в сметы строок (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства (законченного этапа строительства);
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию (в том числе для целей аварийного и эксплуатационного запаса).

2.4.3.21 Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 7901* «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

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

2.4.3.23 В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.

2.4.3.24 Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете Z002* «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

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

- консервация указанных объектов – объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – Общество признает прочие расходы.

2.4.3.26 Выбытие объектов основных средств, в том числе в результате частичной ликвидации, отражается с применением счета 0109* «Выбытие основных средств».

2.4.3.27 При выбытии объекта недвижимого имущества, права собственности на который подлежат государственной регистрации, списание его с бухгалтерского учета отражается в момент фактического выбытия независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 4501* «Товары отгруженные (ОС)».

2.4.3.28 Затраты на осуществление технического обслуживания и ремонт основных средств (текущего и капитального), расходы по восстановлению основных средств, которым был причинен ущерб в результате хищения (иных событий) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы (этапы работ).

Перечень работ, выполняемых при проведении ремонта и технического обслуживания оборудования и транспорта, указан в стандартах Общества: СО 3.085 «Техническое обслуживание и ремонт оборудования электрических сетей. Регламент», СО 3.154 «Техническое обслуживание и ремонт подвижного состава автомобильного транспорта. Регламент».

2.4.3.29 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка основных средств представлена в плане счетов отдельными счетами счета 01* «Основные средства».

2.4.3.30 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету;
- о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об изменении сроков полезного использования основных средств;
- о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств;
- о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения;
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

2.4.4. Изменение стоимости основных средств

2.4.4.1 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.

2.4.4.2 Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.

Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:

- для объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки;
- для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.

При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.

Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.

2.4.4.3 Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:

- для объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);
- для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

2.4.4.4 Приемка-сдача основных средств из реконструкции, модернизации и ремонта, выполняемых подрядным способом, оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3).

2.4.4.5 Переоценка проводится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом. Стоимость, по которой основные средства отражены в отчетности на конец отчетного года, раскрывается в пояснительной записке.

2.4.5. *Срок полезного использования объектов основных средств*

2.4.5.1 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, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).

2.4.5.2 По основным средствам, полученным в результате реорганизации Общества в форме присоединения и введенным у реорганизуемых обществ в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определяется в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.4.5.3 Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

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

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

2.4.5.4 При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом информации из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. СПИ вновь приобретенного имущества, ранее бывшего в эксплуатации, не может быть меньше СПИ, установленного предыдущим владельцем, и определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим владельцем, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником (при документальном подтверждении СПИ и иной информации предыдущим собственником).

При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет СПИ этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа.

2.4.5.5 Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.5.6 После проведения реконструкции или модернизации основных средств, рабочей комиссией по приемке, перемещению и списанию основных средств определяется новый срок полезного использования объекта 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.

В обязательном порядке увеличивается срок полезного использования в случае модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации).

2.4.5.7 Пересмотр срока использования основных средств осуществляется: в случае существенного изменения (более 10 % от первоначально установленного срока) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, или в случае изменения режима эксплуатации объекта (например, количества смен, естественных условий эксплуатации (влияния агрессивной среды), а также при переводе объекта из одной группы основных средств в другую группу (в связи с изменением назначения использования объекта, например, ранее объект использовался в производстве, а затем предоставляется в аренду).

2.4.5.8 Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту принятия решения о увеличении срока

2.4.5.9 Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4.6. Амортизация основных средств

2.4.6.1 Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4.6.2 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.

2.4.6.3 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. 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 с обособлением в аналитическом учете до момента государственной регистрации.

2.4.6.4 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 – го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации и реконструкции объекта. Исходя из особенностей ПК SAP, и в целях необходимости ведения стоимости инвестированного капитала в целях RAB-регулирования, затраты на реконструкцию (модернизацию, достройку) объектов основных средств учитываются на отдельных субномерах, открытых к инвентарным номерам объектов основных средств и списываются исходя из остаточного СПИ основного средства.

2.4.6.5 Амортизация не начисляется и/или приостанавливается по основаниям и в порядке, предусмотренном ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в действующей редакции).

2.4.6.6 Расходы на консервацию объектов и содержание законсервированных объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов.

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

2.4.7. Учет аренды (лизинга) основных средств.

2.4.7.1 Аренда – это соглашение, по которому арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

2.4.7.2 Финансовая аренда (лизинг) – это соглашение, по которому арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

2.4.7.3 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.

2.4.7.4 Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Арендодателя или Арендатора, исходя из условий договора. 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.

2.4.7.5 Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:

- капитальных вложений;
- текущих вложений.

Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходы по обычным видам периоде, в котором они произведены.

В свою очередь капитальные вложения могут быть:

- отделимые;
- неотделимые.

Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.

По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:

- подлежащие компенсации арендодателем;
- не подлежащие компенсации арендодателем.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора.

Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды).

Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета «Прочие доходы и расходы».

Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.

2.4.7.6 Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств.

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат.

2.4.7.7 Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды.

Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.

2.4.7.8 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 и учитываются в бухгалтерском учете на счете 03* в разрезе групп, предусмотренных планом счетов Общества.

2.4.7.9 Учет доходных вложений ведется по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации. Переоценка доходных вложений проводится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом.

2.4.7.10 Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается в составе доходов по обычным видам деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.

2.4.7.11 Отражение задолженности перед контрагентами по договорам аренды и лизинга осуществляется с применением счета 76*.

Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете.

2.4.7.12 Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечня арендуемых земельных участков, представленного и подписанного Управлением собственностью филиала (исполнительной дирекции)).

2.4.8. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.8.1 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 комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.4.8.2 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.

2.4.8.3 Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке":

✓ При выполнении работ хозяйственным способом:

- В дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15).

✓ При выполнении работ подрядным способом:

- в дебет счета 07 «Оборудование к установке, переданное в монтаж подрядчику» на основании Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15).

- в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (с кредита счета 07 «Оборудование к установке, переданное в монтаж подрядчику») - когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является справка подразделения капитального строительства.

2.4.8.4 Стоимость оборудования к установке, приобретенного для строительства объектов основных средств, но в связи с производственной необходимостью использованного для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту (Дт 3* Кт 07*).

2.4.8.5 В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:

- при продаже – на момент признания выручки от продажи;
- при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;
- при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;
- при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.

2.4.8.6 Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).

2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация. НИОКТР.

2.4.9.1 Порядок признания нематериальных активов в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в действующей редакции).

2.4.9.2 К НМА относятся:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель,
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение),
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров,
- исключительное право на секрет производства («ноу-хау»),
- исключительное право на топологию интегральной микросхемы,
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части),

- расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав,

- расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА,

- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

2.4.9.3 Не относятся к НМА:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР),

- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР,

- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы),

- интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду,

- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации,

- финансовые вложения,

- лицензии на осуществление отдельных видов деятельности,

- программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА,

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи,

- исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев,

- прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.

2.4.9.4 Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА.

Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.

2.4.9.5 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка нематериальных активов представлена в плане счетов отдельными счетами счета 04* «Нематериальные активы». Переоценка нематериальных активов не производится. НМА отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2.4.9.6 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход).

При этом срок полезного использования нематериальных активов не должен превышать срок деятельности общества.

Приобретенная деловая репутация общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности общества).

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

Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

2.4.9.7 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

2.4.9.8 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, НИОКТР стоимость которых погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

2.4.9.9 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04* «Нематериальные активы».

2.4.9.10 Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:

- при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права;
- при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права);
- при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам;
- при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации);
- при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.

2.4.9.11 Нематериальные активы, полученные в пользование, независимо от периодичности платежей, учитываются Обществом на забалансовом счете Z017* «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (сумма всех платежей), без НДС. Сумма, отраженная на счете Z017*, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.

2.4.9.12 Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.

2.4.9.13 В бухгалтерской отчетности Обществ подлежит раскрытию следующая информация по отдельным видам НМА:

- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;
- стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА;
- сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования;
- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов;
- стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;
- наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;
- наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществами по внутренним проектам.

2.4.9.14 Порядок признания НИОКТР в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2007 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (в действующей редакции).

2.4.9.15 Объектами учета являются НИОКТР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.

Положительными результатами НИОКТР являются:

- отчет по научно-исследовательской работе;
- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ.

2.4.9.16 Не относятся к НИОКТР:

- расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.),
- затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы),
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства,
- затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

2.4.9.17 При определении объектов учета Общества исходят из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОКТР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).

2.4.9.18 Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов).

2.4.9.19 Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКТР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:

- тема работ в целом;
- отдельные этапы работ.

Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР).

Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.

2.4.9.20 К расходам по НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКТР:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по НИОКТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

2.4.9.21 Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКТР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат.

Расходы по НИОКТР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации в качестве нематериальных активов учитываются на отдельном субсчете 04* "Результаты НИОКТР".

2.4.9.22 Списание расходов на создание НИОКТР осуществляется линейным способом, при этом стоимость НИОКТР погашается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.

2.4.9.23 Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКТР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Срок списания расходов по НИОКТР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

2.4.9.24 Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.4.9.25 Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ

2.4.9.26 Информация о расходах по НИОКТР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».

В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
- о сумме расходов по НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;
- о сумме расходов по незаконченным НИОКТР.
- В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:
 - о способах списания расходов по НИОКТР;
 - о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКТР.

2.5 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.12 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ или материалы) признаются активы

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзите электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи);
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование (с учетом п.2.5.1.8), спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

2.5.1.13 Кроме того, в составе МПЗ признаются активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей без НДС за единицу (с учетом положений п.2.4.3.1).

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

2.5.1.15 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. Новые МПЗ и бывшие в употреблении учитываются на разных номенклатурных номерах.

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

2.5.1.17 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 приеме - передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

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

2.5.1.19 Учет специальной одежды, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.

Учет специальной одежды стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью не более 40 000 рублей (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.

Стоимость специальной одежды, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию), линейным способом.

Списание стоимости специальной одежды, учтенной в составе МПЗ погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

2.5.1.20 Спецоснастка со СПИ более 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей, учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01. Спецоснастка, учитываемая в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

2.5.1.21 С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), организован аналитический учет в количественном выражении по местам хранения и в разрезе материально ответственных лиц

2.5.1.22 Стоимость форменной одежды подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за сроками носки, организован аналитический учет форменной одежды в количественном выражении в разрезе сотрудников.

2.5.1.23 В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществами учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются Обществами в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию, организован аналитический учет в количественном выражении по местам хранения и в разрезе материально ответственных лиц.

2.5.1.24 Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Не признаются неотфактурованными поставками:

- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры;
- поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.6 Поступление материально-производственных запасов отражается с применением счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материалов». В момент фактического оприходования МПЗ их стоимость формируется на счетах 10* «Материалы», 41* «Товары» проводкой Дт 10* (41*) Кт 15*.

2.5.2.7 Затраты, непосредственно связанные с процессом изготовления и доставки материалов на Общество признаются транспортно-заготовительными расходами. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.

2.5.2.8 При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете 16* «Отклонение в стоимости материалов».

В связи с небольшим удельным весом ТЗР (менее 10% к фактической стоимости материалов) остаток по счету 16* ежемесячно в конце отчетного периода полностью списываются на счета учета затрат (сч.31*) в зависимости от вида материалов с указанием места возникновения затрат «Распределяемые расходы»

2.5.2.9 Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров без использования счета 42 «Торговая наценка».

2.5.2.10 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.

2.5.2.11 В отчетности стоимость МПЗ отражается с учетом созданного резерва под обесценения материальных ценностей.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.5 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по заводам* рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

*Завод - это территориальное объединение нескольких районов электрических сетей, входящих в одно производственное отделение и имеющих общее место доставки и хранения.

2.5.3.6 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.

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

2.5.3.8 На фактически израсходованные материалы составляется Акт на списание материалов в производство (по форме СО 6.1021).

2.5.3.9 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.

При передаче специальных приспособлений, не отвечающих критериям основного средства, и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется в аналитическом учете по местам хранения и материально ответственным лицам.

2.5.3.6 Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных СО 5.123 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов. Положение».

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) и при ликвидации. Учет разукрупнения и переработки МПЗ.

2.5.4.5 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической 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.

2.5.4.6 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.7 МПЗ подлежащие разукрупнению списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукрупненные МПЗ приходятся с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукрупнения.

2.5.4.8 МПЗ, подлежащие переработке хозяйственным способом, либо с привлечением сторонней организации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10* «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (переработка)»). Переработанные МПЗ приходятся с кредита счета учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (выпуск из переработки)» в дебет счета учета запасов (счет 10* «Материалы»). Цена для материала, поступившего из переработки, рассчитывается следующим образом: стоимость материалов, переданных в переработку, плюс сумма расходов на переработку в доле к общему количеству МПЗ, полученных после переработки.

2.5.5 Раскрытие информации в отчетности.

Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки МПЗ;
- о стоимости МПЗ, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ.

Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в

бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования неизвестно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

2.6 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Общество осуществляет учет доходов и расходов по исполнительному аппарату и по филиалам в разрезе подразделений.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от продажи электроэнергии (мощности);
- доходы от прочих услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непромышленного характера.

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения;
- услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.
- услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение).
- прочие услуги производственного отделения «Энергосбыт»;
- участие в других организациях;
- аренда;
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети и реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен (по калькуляциям), рассчитанных по местам их оказания (филиалам).

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- доходы от реализации товаров;
- прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.26 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

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

2.6.1.28 В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Синтетический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности.

Аналитический учет доходов обеспечивается за счет формирования отчетных форм, предусмотренных в SAP на основании дополнительных аналитических признаков управленческого учета, а именно:

- По передаче электроэнергии:
 - ✓ По уровням напряжения;
- По технологическому присоединению к электрической сети:
 - ✓ По уровням присоединяемой мощности.

2.6.1.29 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.30 Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

2.6.1.31 Доходы в виде компенсации стоимости безоговорного потребления электроэнергии признаются в составе прочих доходов.

Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии или совершение действий, свидетельствующих о признании долга, либо на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).

Действиями должника, свидетельствующими о признании долга, является подписание им актов сверок задолженности, соглашений, ответов на претензии и других документов, где должник бы четко говорил о том, что он признает долг в определенном размере и согласен его погасить в определенный срок.

К действиям, свидетельствующим о признании долга так же могут относиться: признание претензии; частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций, равно как и частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований; уплата процентов по основному долгу; просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа.

Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении безоговорного потребления не корректируются.

2.6.1.32 Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее оплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент оплаты. Госпошлина за регистрацию договора аренды недвижимого имущества (земли), за совершение нотариальных и иных юридически значимых действий, связанных с основной деятельностью Общества, относится на расходы по обычным видам деятельности в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Госпошлина за подачу искового заявления в суд общей юрисдикции или арбитражный суд относится на прочие расходы в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата.

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

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

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от реализации электрической энергии (мощности);
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера.

Себестоимость услуг по передаче 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, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, 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.

Расходы по прочим услугам промышленного/непромышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений и статей затрат.

2.6.1.35 К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.36 Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.6.1.38 В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями.

В бухгалтерском учете на уровне счетов обеспечивается следующая детализация коммерческих расходов по видам деятельности:

- Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика);
- Коммерческие расходы, связанные с деятельностью по передаче электроэнергии;
- Коммерческие расходы, связанные с деятельностью по технологическому присоединению;
- Коммерческие расходы по прочим видам деятельности.

Состав расходов на продажу, порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования по видам деятельности устанавливается в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).

2.6.1.16 В конце отчетного периода общехозяйственные (управленческие) расходы в полной сумме списываются в дебет счета 90* «Управленческие расходы» и распределяются по видам деятельности (в рамках отдельных счетов 90* «Управленческие расходы») пропорционально заработной плате по видам деятельности. Таким образом, на счетах 90* «Управленческие расходы» реализуется учет в разрезе видов деятельности».

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.33 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями), территориальными сетевыми организациями и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления. Порядок учета договоров по передаче электроэнергии определяется локальным актом Общества.

2.6.2.34 Учет доходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов.

2.6.2.35 Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта оказанных услуг по технологическому присоединению к сети (акта об осуществлении технологического присоединения).

В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

2.6.2.36 Учет доходов по договорам на технологическое присоединение к сети осуществляется бухгалтерией исполнительного аппарата Общества и филиалами.

Распределение видов договоров на технологическое присоединение, на основании которых отражаются доходы в исполнительном аппарате или на филиалах, закрепляется приказом генерального директора.

Ежемесячно данные о величине доходов по технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией исполнительного аппарата Общества в филиал посредством авизо.

2.6.2.37 При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:

- дата перехода права собственности;
- дата утверждения отчета комиссионера;
- дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).

2.6.2.38 Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера.

Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.

2.6.2.39 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов, 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.

2.6.2.40 Учет расходов по технологическому присоединению к сети осуществляется бухгалтерией филиалов, которые несут затраты, связанные с исполнением договоров. При этом капитализируемые затраты отражаются на незаконченном балансе филиала в составе незавершенного строительства, не капитализируемые затраты включаются в состав себестоимости филиала по виду деятельности «передача электроэнергии», если иное не предусмотрено тарифом технологическое присоединение.

2.6.2.41 Ежемесячно часть затрат исполнительного аппарата Общества (общехозяйственные расходы), рассчитанная пропорционально доле необходимой валовой выручки (НВВ) (филиала в общей сумме НВВ Общества, передается на филиалы. Величину НВВ по каждому филиалу ежеквартально, по состоянию на 1-е число квартала, в учетную систему SAP (CO) вносит Департамент экономики исполнительного аппарата.

2.6.2.42 Процесс оказания услуг по передаче электроэнергии, характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.43 При наличии незавершенного производства (НЗП) по другим видам деятельности, НЗП оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.

Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществах производится по следующему методу:

- определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства.

2.6.2.44 Расходы по обычным видам деятельности, формируются на счетах:

- 20 «Основное производство» - по видам деятельности (представлены в плане счетов)
- 23 «Вспомогательные производства» - по видам производств (представлены в плане счетов),
- 25 «Общепроизводственные расходы» - затраты на содержание аппарата управления филиала.
- 26 «Общехозяйственные (управленческие) расходы» - затраты на содержание

исполнительного аппарата МРСК.

2.6.2.45 По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты.

Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.

Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.

При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования.

К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.

Порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования затрат по видам деятельности в целях управленческого учета определен в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).

2.6.2.46 В Обществе в целях бухгалтерского и управленческого учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру.

Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов с учетом особенностей применяемого программного обеспечения, которое не предусматривает наличие прямых проводок со счетами затрат (Дт 20-29 Кт 10,60 и др.) и счетами учета прочих доходов и расходов (Дт 62 Кт 91; Дт 91 Кт 60).

Для отражения затрат и прочих расходов/доходов Общество применяет транзитные счета группы 3* (30-е счета), которые группируются в следующем порядке:

- Расходы на сырье и материалы, услуги производственного характера – 31*
- Расходы на оплату труда – 32*
- Страховые взносы – 33*
- Амортизация основных средств и внеоборотных активов – 34*
- Прочие затраты – 35*
- Прочие доходы – 36*.

Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета. Полный классификатор затрат в разрезе экономических элементов затрат представлен в плане счетов Общества.

Хозяйственные операции изначально отражаются в учете следующим образом:

Дт 32* Кт 70* - начислена заработная плата.

Дт 33* Кт 69* - начислены страховые взносы.

Дт 31* Кт 10*60*,76* - списаны материалы в производство, приняты к учету услуг сторонних организаций.

Дт 34* Кт 02*,05* - начислена амортизация.

Дт 35* Кт 60*,76*,96* и т.д. – прочие затраты.

Дт 62* и др. Кт 36* прочие доходы.

Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ).

Место возникновения затрат (МВЗ) – это организационная единица в рамках контроллинговой единицы, представляющая четко ограниченное место, где возникают затраты. МВЗ – структурное подразделение или какая-либо выделенная по сфере ответственности, пространственным критериям, с точки зрения техники учета, единица, по которой группируются затраты.

Учет расходов на прочую продукцию (услуги) ведется в разрезе заказов.

Для целей обособления учета расходов под заказом понимаются объекты контроллинга, выделенные в отдельные объекты учета и калькулирования себестоимости и используемые для планирования, сбора и расчета затрат на внутренние мероприятия.

Объекты учета, под которые открываются заказы, выбираются Обществами в зависимости от вида выполняемых работ, под которые разрабатываются калькуляции.

Каждому МВЗ присвоен код (шаблон проводки) на основании которого затраты, собранные на 3* счетах будут в последствии перенесены на определенный затратный счет (20-26).

Если же затраты относятся к прочим расходам, реквизит «МВЗ» не заполняется, вместо этого выбирается вид прочих расходов и «заказ 91 счета»***.

***Заказы 91 счета – номенклатура прочих доходов и расходов, представленная в программном обеспечении, составленная на основании статей отчета о финансовых результатах оперативной отчетности (формат оперативной отчетности утверждается локальным актом Общества).

2.6.2.47 Порядок закрытия транзитных счетов группы 3* по затратам.

Счета 31*, 32*, 33* и т.д. закрываются только в конце года технической процедурой в модуле FI, которая, не делая проводок, обнуляет счета результатов по номенклатуре.

Ежемесячно, при закрытии периода выполняется бухгалтерская проводка по закрытию затратных счетов и формированию себестоимости:

- Для Исполнительного аппарата: Дебет 26* Кредит 3599999999
- Для филиалов: Дебет 20* -25* Кредит 3599999999.

Проверка ежемесячного закрытия затратных счетов происходит только в совокупности на счёте 3* (должно быть нулевое сальдо).

По хозяйственным операциям, в которых выбран «заказ 91 счета» по факту ежемесячного закрытия периода в части 91-х счетов формируются проводки:

- по расходам - Дт 91* Кт 31* (32*, 33* и т.д.).
- по доходам – Дт 36* Кт 91*.

2.6.2.48 Фактическое значение себестоимости услуг по технологическому присоединению, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Плановые калькуляции на типовые виды подключений, на подключения по индивидуальным тарифам и калькуляция на затраты по формированию данных о перераспределении мощности составляются и заносятся в SAP экономической службой.

2.6.2.49 Фактическое значение себестоимости по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Для переноса затрат используется установленный, вносимый в систему, перечень статей (видов затрат) для снятия затрат с основной деятельности и сумма каждой из статьи определяется на основании калькуляции.

2.6.2.50 Фактическое значение себестоимости по передаче электроэнергии, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется как разница между фактически сложившимися затратами на МВЗ структурных подразделений Общества и себестоимостью услуг по технологическому присоединению (п.2.6.2.16) и прочих услуг промышленного/непромышленного характера (п. 2.6.2.17).

2.6.2.51 Затраты МВЗ, входящих в группу «Общепроизводственные затраты», включаются в себестоимость услуг по передаче электроэнергии в разрезе уровней напряжения пропорционально значениям статистического показателя FIL_UE Условные единицы уровня филиала. Расчет условных единиц (FIL_UE) филиала осуществляется экономической службой филиала.

Порядок распределения затрат на содержание исполнительного аппарата.

2.6.2.52 Затраты с МВЗ, входящих в группу исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» распределяются следующим образом:

7. Прочая деятельность исполнительного аппарата.

По договорам управления ЕИО (единоличного исполнительного органа), организации торгов и для прочих работ и услуг затраты относятся в сумме, установленных в плановых калькуляциях, составленных и

занесенных в систему SAP экономической службой. Для распределения затрат по элементам формируются и заносятся плановые калькуляции, в которых определены суммы затрат по каждому элементу.

8. Затраты на инвестиционную деятельность.

Затраты департамента капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность с использованием в системе SAP СПП-элементов (структурный план проекта).

Затраты на содержание службы капитального строительства ИА МРСК на филиалы распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента капитального строительства ИА.

9. Управленческие расходы.

Управленческие расходы формируются исходя из общей суммы затрат по исполнительному аппарату за минусом затрат, относимых на прочую деятельность и инвестиционную деятельность. Управленческие расходы распределяются на филиалы пропорционально значению НВВ. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо.

Филиалы в конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списывают в дебет счета 90 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности.

2.7.2.24 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению.

2.7.2.25 К затратам на вспомогательные производства относятся: затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, затраты ПО «Энергосвязь», затраты на содержание службы капитального строительства (далее ОКС), затраты на содержание служб, непосредственно связанных с созданием объектов капитальных вложений по технологическому присоединению (например, электромонтажный участок (ЭМУ), проектно-сметная группа ППР и ТП и т.п. (далее службы капитальных вложений ТП)), прочие затраты.

2.7.2.26 Стоимость услуг вспомогательного производства (за исключением затрат на содержание ОКСа, службы капитальных вложений ТП) включается в расходы основного производства по МВЗ (стоимость капитальных вложений) и/или на основании фактических затрат и/или калькуляций.

2.7.2.27 Стоимость работ, выполненных хозяйственным способом службами капитальных вложений ТП, ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений ТП в зависимости от места возникновения затрат (МВЗ):

- затраты с МВЗ ЭМУ распределяются на заказы тех.присоединения (заказы ТП) пропорционально подтвержденной на заказе плановой заработной плате;
- затраты с МВЗ основного производственного участка (ОПУ) распределяются на заказы ТП пропорционально подтвержденным часам в каждом заказе.

2.7.2.28 Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа.

В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и технического развития, а так же расходы на содержание руководителя департамента капитального строительства филиала при отсутствии в филиале должности заместителя директора филиала по капитальному строительству.

При наличии в филиале должности руководителя департамента капитального строительства и должности заместителя директора филиала по капитальному строительству - в затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по капитальному строительству, но включаются расходы на содержание руководителя департамента (управления) капитального строительства ИД/филиала и его заместителя.

***Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.**

Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат на содержание службы капитального строительства на стоимость объектов капитальных вложений.

Служебная записка руководителя департамента (управления) капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающая процент (сумму) распределения должна содержать:

- обоснование отнесения затрат на объект строительства со ссылкой на сметный расчет;
- обоснование отнесения затрат на объект строительства, до момента начала производства работ.

Исключение: На объекты строительства, финансирование строительства которых производится с привлечением и/или за счет бюджетных средств, для надзора над строительством которых создаются специальные (отдельные) службы капитального строительства, распределение затрат по содержанию службы капитального строительства Исполнительной дирекции, а также иных служб капитального строительства филиала не производится. Стоимость строительства данных объектов исключается при расчете распределения затрат на содержание службы капитального строительства Исполнительного аппарата МРСК.

В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства и службы капитальных вложений ТП филиала в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.

На конец отчетного года **не допускается** наличие нераспределенного сальдо на счете 0803* «Затрат на содержание службы капитального строительства к распределению».

2.7.2.29 В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.8 Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции).

2.6.3.9 Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации», (в действующей редакции).

2.6.3.10 Перечень прочих доходов и расходов представлен в оперативной отчетности (в отчете о прибылях и убытках).

2.6.3.11 Чрезвычайные доходы, списанная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих доходов.

2.6.3.12 Чрезвычайные расходы, списанная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих расходов.

2.6.3.13 В целях классификации чрезвычайных доходов/расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП).

2.6.3.14 Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».

При этом в отчете о финансовых результатах показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации квартир;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации валюты;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации других активов;
- по договорам уступки прав требования.

Кроме того в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернутое отражение) от создания/восстановления резерва по сомнительным долгам, оценочных обязательств.

2.6.3.15 Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты;
- прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

2.6.3.16 Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном для Признания расходов по обычным видам деятельности.
- расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.
- расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.

2.6.3.17 Признание дохода от продажи 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 имущества, если иное не установлено договором. В случае, если отгрузка (передача) имущества от продавца к покупателю осуществляется раньше, чем переход права собственности – выбытие имущества осуществляется с использованием счета 45* «Товары отгруженные».

2.6.4. Расходы будущих периодов

2.6.4.1 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97* «Расходы будущих периодов».

2.6.4.2 В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, а именно:

- наличие ресурса, контролируемого Обществом;
- высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод;
- достоверная оценка ресурса.

При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.

В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).

2.6.4.3 Не учитываются в составе РБП:

- расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности;
- расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара);

- расходы на капитальный ремонт ОС;
- расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию;
- расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг);
- дополнительные расходы по кредитам и займам;
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.

2.6.4.4 Отложенные затраты (РБП) классифицируются:

- по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты;
- по сроку получения экономических выгод:

✓ краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты;

✓ долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.4.5 Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.

2.6.4.6 Период списания объектов РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов в зависимости от периода действия договора либо срока, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.

Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.

Списание РБП осуществляется равномерно, исходя из установленного периода списания.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.

2.6.4.7 В случае существенности (более 10 процентов от общей суммы строки, указанной ниже) информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива:

- в составе оборотных активов по строке «Прочие запасы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев.

2.6.4.8 Программное обеспечение, находящиеся у Общества в пользовании и не отраженное на счете Z 017*, учитываются на внесистемном счете «Программное обеспечение в эксплуатации» до окончательного выбытия в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, уплаченного контрагенту (сумма всех платежей), без НДС.

2.6.5. Учет курсовых разниц.

В целях бухгалтерского учета учет курсовой разницы осуществляется на основании ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (в действующей редакции).

2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда.

2.6.6.1 Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (с учетом действующей редакции).

2.6.6.1.1. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:

- а) если договоры относятся к единому проекту;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно.

Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:

- дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором;

- цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы.

2.6.6.1.2. Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.3. Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.4. При определении выручки и расходов по договору строительного подряда Общество применяет метод "по мере готовности" - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.6.6.1.5. Для отражения в учете не предъявленной к оплате начисленной выручки и завершенных и принятых заказчиком работ по договору используется счет 46* "Выполненные этапы по незавершенным работам".

2.7. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

Отражение в отчетности оценочных значений осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 21/2008 (в действующей редакции) «Изменение оценочных значений».

2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.16 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой вероятностью не будет погашена и/или величина которой является спорной и не обеспечена соответствующими гарантиями (здатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.).

неуверенность погашения до момента признания ее безнадежной. Создание резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности и отражение дебиторской задолженности в балансе Общества с учетом ее реальной оценки соответствует принципу осмотрительности, а также оперативному управлению задолженностью, по которой существует

2.7.1.17 В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре. При отсутствии договора, а также по дебиторской задолженности по факту выявления бездоговорного потребления электроэнергии, сомнительной признается задолженность, которая не погашена в течение 60 календарных дней от даты ее возникновения, определяемой в соответствии с Гражданским кодексом.

2.7.1.18 Общество создает резерв по сомнительным долгам: по дебиторской задолженности юридических лиц и ИЧП – ежеквартально; по дебиторской задолженности физических лиц – на конец отчетного года, по состоянию на последний день отчетного периода, по видам дебиторской задолженности.

2.7.1.19 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основанием для создания резерва сомнительных долгов является заключение подразделения правового обеспечения с низкой оценкой вероятности погашения сформировавшейся задолженности в порядке претензионно-исковой работы и (или) исполнительного производства с приложением перечня подтверждающих документов.

Документальным подтверждением низкой вероятности погашения задолженности могут служить следующие документы:

- решение суда о признании организации-дебитора несостоятельным (банкротом);
- документально подтвержденная информация о тяжелом финансовом состоянии дебитора;
- другие документы, подтверждающие невозможности или низкой вероятности погашения Обществом - дебитором дебиторской задолженности.

2.7.1.20 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63* «Резерв по сомнительным долгам».

2.7.1.21 Формирование резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете (создание, использование, восстановление) производится бухгалтерскими службами филиалов (исполнительного аппарата) Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью (Стандарты организации СО 3.067 «Управление дебиторской, кредиторской задолженностью. Регламент», СО 5.110 «Комиссия по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью. Положение»).

2.7.1.22 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по договорам на оказание услуг по передаче электрической энергии входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью исполнительного аппарата МРСК.

2.7.1.23 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности филиала /исполнительного аппарата входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью филиала или исполнительного аппарата соответственно.

2.7.1.24 На основании данных инвентаризации ЦО получает от ДПО правовое заключение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам под просроченную дебиторскую задолженность и,

после согласования с ДБНУиО, предоставляет его в комиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.25 Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае:

- изменения в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- изменения суммы просроченной дебиторской задолженности.

2.7.1.26 Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва.

2.7.1.27 Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является:

- срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек;
- исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ.

2.7.1.28 Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является:

- изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- вступившее в силу решение суда в пользу должника в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам и при этом высока вероятность погашения задолженности контрагентом;

- фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам;

- изменение суммы просроченной дебиторской задолженности;

Бухгалтерские записи по восстановлению резерва сомнительных долгов необходимо выполнить в месяце, когда задолженность перестала отвечать критериям сомнительной задолженности, либо произошло уменьшение задолженности.

2.7.1.29 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы.

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.30 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам.

Если до конца отчетного года, созданный в течение отчетного года резерв в какой-либо части не будет использован, то такие неизрасходованные суммы не восстанавливаются, т.е. на конец отчетного года такие суммы к прочим доходам не присоединяются.

2.7.1.31 При уменьшении дебиторской задолженности в связи с урегулированием разногласий, сумма выручки текущего года относится на уменьшение выручки текущего года, уменьшение выручки прошлых лет – на прочие расходы (убыток прошлых лет).

Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов/доходов отчетного периода (без отражения в составе прибылей/убытков прошлых лет).

2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7.2.7 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

2.7.2.8 Общество производит проверку на обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций по состоянию на 30.06; 30.09 и 31.12.

2.7.2.9 Существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.

Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

2.7.2.10 В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) определяется на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату, т.е. для определения величины резерва используются данные отчетности ДЗО и других организаций за период, предшествующий дате проведения Обществом теста на обесценение.

2.7.2.11 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций Общество применяет следующую методику:

5. определяется расчетная стоимость одной акции (1% вклада) путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций (сумму уставного капитала);

6. определяется расчетная стоимость пакета акций (вклада) путем умножения расчетной стоимости одной акции (1% вклада) на количество эмитированных акций (долю вклада), принадлежащих Обществу (в случае если чистые активы имеют отрицательное значение – расчетная стоимость пакета акций (доли) принимается равной нулю);

7. производится сравнение расчетной и учетной стоимости пакета акций (вклада) (если в результате сравнения получено положительное значение, то Резерв = 0);

2.7.2.12 Резерв создается в размере учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:

- о невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода;

- о введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию);

- иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7.2.13 Результаты проверки финансовых вложений на предмет обесценения и расчет резерва оформляются в виде расчета «Тест на обесценение акций (вкладов)», форма которого утверждается локальным актом Общества

2.7.2.14 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде предоставленных другим организациям займов, приобретенных на основании уступки права требования, и пр. Общество применяет свое профессиональное суждение, основанное на оценке вероятности погашения обязательств со стороны контрагента. Расчетной стоимостью финансовых вложений, указанных в данном пункте, определяется исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.2.15 Проверка на обесценение и создание резерва под обесценение финансовых вложений, поименованных в настоящем пункте, осуществляется ежеквартально.

2.7.2.16 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение

финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

2.7.3 Учет резерва под обесценение материальных ценностей.

2.7.3.4 Общество создает резерв по обесценению следующих средств в обороте: материалов, товаров. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается.

2.7.3.5 Общества создают следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:

- резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ;
- резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ.

2.7.3.6 Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется по МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции).

К неликвидным МПЗ, относятся, в частности:

- МПЗ, у которых истек срок годности;
- МПЗ, по которым отсутствует движение в течение 1 года.

При этом сроком отсутствия движения понимается срок между датой покупки (первоначальной постановки на учет) и датой составления отчетности.

Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ. Чистая стоимость продажи неликвидных МПЗ признается равной нулю.

2.7.3.7 Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа на сторону, и при этом чистая стоимость продажи данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи данных МПЗ, если фактическая стоимость выше чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

2.7.3.8 Расчет чистой стоимости продажи МПЗ проводится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- текущая рыночная стоимость МПЗ (по тем запасам, по которым существует активный рынок);
- цена МПЗ по ранее заключенным договорам на продажу данных или аналогичных запасов;
- специфические условия совершения сделок, характерные для Общества;
- предполагаемая оценка затрат на продажу (затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи).

Расчет чистой стоимости продажи МПЗ подтверждается документально в виде заключения (произвольной формы) подразделения материально-технического обеспечения, в котором указываются причины, величины и будущие тенденции изменения стоимости МПЗ (со ссылками на источники информации).

2.7.3.9 Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на последнее число отчетного периода ежеквартально.

Для учета резерва под обесценение материальных ценностей применяется счет 14 * «Резерв под обесценение материальных ценностей». Учет по счету 14* "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" ведется по каждому виду создаваемого резерва.

По мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 36* (заказ 91 счета). Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

2.7.4. Раскрытие информации в отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.8. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.8.13 Общество осуществляет признание и отражение в учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов в соответствии с ПБУ 8/2010 (в действующей редакции) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», СО 5.276/0 "Оценочные обязательства".

2.8.14 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет (вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %). Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

2.8.15 Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (справки-расчеты, заключения ЦО/ДПО и др.).

2.8.16 При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:

- расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности;
- стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества;
- прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.
- на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу), на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») или включается в стоимость соответствующего актива – в зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы.

2.8.17 При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты;
- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

2.8.18 Общество создает следующие виды оценочных обязательств (резервов под оценочные обязательства - РОО):

- Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам:
 - ✓ Резерв под отпуска (создается ежемесячно);
 - ✓ Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается ежемесячно);
 - ✓ Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец отчетного года);
 - ✓ Резерв под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующем квартале (создается на конец каждого квартала);
 - ✓ Резерв под выплаты по выходным пособиям;
- Оценочные обязательства по претензиям (судебные иски, налоговые риски), предъявленным Обществу (создается на конец каждого квартала);
- Оценочные обязательства по разногласиям с энергосбытовыми, федеральными и территориальными сетевыми организациями (создается на конец каждого квартала);
- Иное, соответствующее критерию признания РОО (создается на конец отчетного года).

2.8.19 Общества не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:

- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества;
- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров;
- ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов;
- оценочных резервов по активам;
- планируемого ремонта основных средств;
- осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства;
- налоговых обязательств;
- других аналогичных обязательств.

2.8.20 Формирование резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- резерв рассчитывается отдельно по каждому сотруднику;
- Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам;
- начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков;
- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска;
- количество заработанных, но неиспользованных сотрудником дней отпуска на последнее число каждого месяца;
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва.

2.8.21 Формирование резерва на оплату ежемесячного премирования осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные стандартом Общества «Оплата труда»;
- размер премии (в %) , установленный для каждого структурного подразделения внутренним локальным актом Общества;
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва.

2.8.22 Резерв под выплату квартального вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации, иные виды выплат за расчетный период, алгоритм расчета квартальной премии, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;
- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва;

2.8.23 Размер резерва на выплату ежегодного вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом.

Резерв под оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ планируемой годовой суммы вознаграждения.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва;

- оценочное обязательство определяется как сумма вознаграждения, право на получение которой, появляется у работников организации за отчетный период.

2.8.24 Оценочное обязательство по выходным пособиям создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом.

Обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей на момент издания приказа о сокращении численности работников.

В соответствии со статьей 178 ТК РФ, при ликвидации организации либо при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации, увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения.

За первый месяц выходное пособие выплачивается в момент увольнения, за второй месяц пособие выплачивается по истечении второго месяца со дня увольнения по предъявлению работником трудовой книжки, за третий месяц пособие выплачивается по истечении третьего месяца со дня увольнения по информации органа службы занятости.

Резерв по выходным пособиям создается в месяц издания приказа о сокращении численности работников.

Размер резерва определяется по каждой категории сокращаемых работников как произведение коэффициента 2,8 и месячного заработка и количества сокращаемых работников.

Коэффициент 2,8 (1+0,95+0,85) определен исходя из допущений:

- ✓ Анализ проведенных мероприятий по сокращению персонала в различных организациях говорит о том, что если выходное пособие за первый месяц выплачивается 100 % сокращаемых работников, то за второй месяц за выплатой пособий на период трудоустройства обращается 95 % сокращаемых работников, за третий месяц – 85 % сокращаемых работников.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- перечень структурных подразделений, категория и количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;

- размер месячного заработка, рассчитанного исходя из штатного расписания Общества по каждой категории сокращаемых работников (рабочие, специалисты, руководители, руководителя высшего звена).

2.8.25 Однородность оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми, территориальными и федеральными сетевыми организациями определяется в разрезе контрагентов, договоров и периода образования задолженности (счет-фактура), по иным обязательствам - в разрезе контрагентов.

2.8.26 Величина оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми, федеральными и территориальными сетевыми организациями, по судебным разбирательствам и налоговым рисками, по иным обязательствам определяется на основании экспертного заключения при высокой вероятности наступления события на основании:

- ✓ справки-расчета, подписанного главным бухгалтером филиала (исполнительного аппарата) и руководителем ЦО;

- ✓ заключений экспертов - сотрудников ДПО;

- ✓ приказа генерального директора (по исполнительному аппарату), директора филиала.

Резервы под оценочные обязательства при низкой и средней вероятности наступления события не создаются.

В том случае, если материалы судебных дел предполагают разные варианты сумм возможного ущерба (уменьшения экономических выгод), то эти варианты необходимо оценить, обосновать, произвести расчет резервов исходя из коэффициентов вероятности различных судебных решений.

Пример определения величины оценочного обязательства.

Обществу предъявлен иск на 1000 тыс. рублей, из них, исходя из заключения ДПО вероятность наступления события следующая: 500 тыс. рублей – высокая, 300 тыс. рублей – средняя, 200 тыс. рублей – низкая. Сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в учете, составляет 500 тыс. рублей.

2.8.27 Для обобщения информации о состоянии и движении резерва под оценочные обязательства используются счет 96* «Резервы предстоящих расходов».

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

2.8.28 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией только в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. В течение отчетного года:

➤ суммы избыточного резерва не восстанавливаются, за исключением случаев, когда на конец отчетного периода у Общества полностью отсутствуют обязательства по созданному ранее резерву (с учетом однородности);

➤ в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке (если иной алгоритм не реализован в программном комплексе по учету заработной платы при автоматическом формировании резерва).

Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва под оценочные обязательства не отражаются в составе прибылей/убытков прошлых лет.

2.8.29 Инвентаризация резерва производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года. При инвентаризации величина резерва уточняется исходя из данных о:

- количестве дней неиспользованного отпуска работников;
- средней дневной заработной плате, рассчитанной по состоянию на 31 декабря текущего года с учетом планового коэффициента индексации заработной платы в следующем году;
- размере страховых взносов и взносов НС и ПЗ от суммы резерва;
- оценке вероятности наступления события и др.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, то сумма восстановленного резерва включается в состав доходов в соответствии с п. 22 ПБУ 8/2010.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва в разрезе видов резерва.

2.8.30 В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость).

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$KD = 1 / (1 + CD)^N$, где:

KD - коэффициент дисконтирования;

CD - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Ставка дисконтирования определяется Обществом расчетным способом, как средневзвешенная ставка, по привлеченным Обществом кредитам (без учета инвестиционных кредитов).

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам рассчитывается по формуле:

$P_{av} = (V1 \times P1 + V2 \times P2 + \dots + Vn \times Pn) : (V1 + V2 + \dots + Vn)$, где:

V1, V2, ..., Vn* — объем кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.

P1, P2, ..., Pn — процентная ставка, установленная в договоре (дополнительном соглашении).

*Объем кредита исчисляется в тысячах рублей. Показатели процентных ставок отражаются с одним десятичным знаком после запятой.

Расчет ставка дисконтирования производится Департаментов финансов исполнительной дирекции Обществом по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.

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

Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете.

Информация об условных обязательствах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.8.33 В случае если Общество имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, при выполнении условий признания оценочного обязательства. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Общества не является вероятным, относится к условным обязательствам.

2.8.34 Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.

Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:
 - ✓ затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления;
 - ✓ структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;
 - ✓ расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества;
 - ✓ время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества.
- Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.

2.8.35 Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:

- «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.10. НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ

2.10.16 К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.

Не учитываются в составе затрат по потерям от порчи ценностей потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.). Такие потери списываются с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

2.10.17 Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности с аналитикой по подразделениям, заводу и месту возникновения затрат (МВЗ).

2.10.18 Потери признаются на момент их выявления.

Величина потерь определяется в следующем порядке:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации);
- по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь;
- при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах, предусмотренных в договоре величин;
- при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.

2.10.19 Суммы потерь и недостач списываются:

- недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);
- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба");
- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

2.10.20 Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.11 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.11.1 Финансовые вложения - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

2.11.2 Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

2.11.3 Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:

- Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций:
 - ✓ договор купли-продажи;
 - ✓ сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе);
 - ✓ выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций);
 - ✓ векселя (для векселей, хранящихся в Обществе);
 - ✓ договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях).
 - Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ):
 - ✓ договор купли-продажи или учредительный договор;
 - ✓ выписка из реестра акционеров;
 - ✓ сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе).
 - Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ):
 - ✓ договор купли-продажи доли;
 - ✓ учредительный договор,
 - ✓ свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО).
 - Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности):
 - ✓ договор простого товарищества (совместной деятельности);
 - ✓ акты приема-передачи имущества;
 - ✓ платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада.
 - Займы, предоставленные сторонним организациям:
 - ✓ договор займа;
 - ✓ платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.
 - Размещение в депозит свободных денежных средств:
 - ✓ договор о размещении в депозит средств Общества;
 - ✓ депозитный сертификат;
 - ✓ выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета.
 - Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций:
 - ✓ договор уступки права требования (договор цессии);
 - ✓ комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора.
 - Прочие финансовые вложения:
 - ✓ иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.
- 2.11.4 Не относятся к финансовым вложениям:
- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования;
 - собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги);

- дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг);
- вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода;
- активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций;
- совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности;
- произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев;
- членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества;
- передача имущества учреждениям;
- величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

2.11.5 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

2.11.6 Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом:

- для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»;
- долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов;
- проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность.

2.11.7 Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:

- вида финансовых вложений;
- структуры стоимости (номинальная стоимость, сумма покупки, сумма дисконта, сумма продажи, оценочная стоимость);
- периода владения (дата выпуска);
- срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения)
- контрагентов;
- серия и номер ЦБ.

2.11.8 Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.11.9 К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты;

- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты;
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

2.11.10 Векселя отражаются в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из оставшегося срока погашения, указанного в векселе.

2.11.11 Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продляется, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.

2.11.12 Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.11.13 Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.11.14 Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.11.15 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:

1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно:

- по ценным бумагам признается:
 - ✓ их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
 - ✓ для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика);
- по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость;
- вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика;
- безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества;
- по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества, признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

2.11.16 Фактическими затратами на приобретение активов в качестве 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 виде финансовых вложений.

2.11.17 В случае незначительности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.

2.11.18 Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит.

2.11.19 Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера.

2.11.20 Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

2.11.21 Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям). Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.11.22 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.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в состав прочих доходов и прочих расходов.

Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.

Если на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает рыночную цену, то за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается стоимость его последней оценки (объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки).

2.11.24 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

2.11.25 По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

2.11.26 Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений;
- нестача, порча, авария;
- другие основания.

2.11.27 Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

2.11.28 При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.

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

2.11.30 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.

2.11.31 Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций, по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций отражается в составе капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в отчет о финансовых результатах.

Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.

2.11.32 По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов.

2.11.33 Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.

2.11.34 Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.

2.11.35 Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.11.36 Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

2.11.37 Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

2.11.38 Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).

2.11.39 По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности.

2.11.40 По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений.

2.11.41 Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

2.11.42 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.11.43 В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;

- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов;

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:

- о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента);
- о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии;
- о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы;
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде;
- информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение;
- информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;
- номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования.

2.11 УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

2.12 УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

2.12.3 Имущество после его передачи в оперативное управление перестает удовлетворять критериям, установленным п.4 ПБУ 6/01 для признания его в качестве основных средств.

2.12.4 В учете имущество, переданное в оперативное управление, отражается на счете 76* (Дт 76* Кт 0109*), в бухгалтерской отчетности, - в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.13 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

2.13.6 Собственный капитал Общества включает в себя:

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

2.13.7 Учет собственного капитала, добавочного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции. Чистая (нераспределенная) прибыль формируется в Исполнительной дирекции. Для этого, сформированный по окончании финансового года в филиалах Общества финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), передается через внутрихозяйственные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.

2.13.8 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.

2.13.9 Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.

Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).

Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.

Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.

В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:

- о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных;
- о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;
- о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.

2.13.10 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. Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».

2.13.11 Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);
- суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества).

Добавочный капитал Общества используется:

- на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки. 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;
- на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);

- на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. Например, эмиссионный доход по решению собрания акционеров (по окончании года) может использоваться как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

2.13.12 Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.

2.13.13 Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:

- прибыль текущего отчетного периода;
- сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС;
- отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.

Нераспределенная прибыль используется для:

- выплат доходов учредителям (участникам) Общества;
- отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;.
- покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;
- увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);
- формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.

Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.

Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

2.14 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.

2.14.1 Целевая программа - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы.

2.14.2 Целевое финансирование – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.

2.14.3 Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.

Средства целевого финансирования могут поступать:

- от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства);
- от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п.

2.14.4 Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:

- средства на финансирование инвестиционных расходов;
- средства на финансирование текущих расходов;
- целевые программы, финансируемые за счет различных источников.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы;

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.

Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.

Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.

2.14.5 При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.

При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).

2.14.6 Средства могут быть использованы:

- на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.);
- на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера);
- в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки;
- на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п.

Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.

В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.14.7 Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».

Учет ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

2.14.8 Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:

- возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»;
- приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

2.14.9 В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

2.15. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

2.14.1.6 Дебитор — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность

Кредитор — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.

Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).

Аванс выданный (предварительная оплата) - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг.

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.

Аванс полученный (предварительная оплата) - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Страховые взносы – добровольные отчисления на социальные нужды в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы в соответствии с Законодательством РФ.

Законодательство РФ о страховых взносах - Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации.

Фонды обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

2.14.1.7 Общество применяет следующую группировку дебиторской задолженности:

- по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов;
- по срокам погашения – долгосрочная и краткосрочная.

Аналитический учет расчетов ведется в разрезе контрагентов, договоров, счетов-фактур.

2.14.1.8 Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:

- на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;
- при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:

- осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

2.14.1.9 Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

2.14.1.10 **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).

В составе расчетов с поставщиками и подрядчиками не учитываются расчеты с организациями и физическими лицами по договорам, предметом которых является предоставление за плату во временное пользование или владение и пользование имущества, результатов интеллектуальной деятельности (например, расчеты по договорам лизинга, аренды).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и заказчикам.

Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

При этом кредиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, уплачивался аванс или предварительная оплата в счет поставок.

Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору.

Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.

При расчетах неденежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами.

Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.

Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубль на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.

Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.

В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).

Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.

2.14.1.11 Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).

Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.

Расчеты с покупателями и заказчиками включают:

- дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика);
- авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор

заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.

При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.

Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.

Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.

При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.

Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.

Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубль на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.

Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.

В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).

Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.

2.14.1.12 Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).

Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.

Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).

Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:

- по налогам и сборам, уплачиваемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);
- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;
- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ;
- обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ;
- обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа.

Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:

- налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;
- прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат.

Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).

2.14.1.13 **Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию.** В составе страховых взносов, учитываются:

- страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты взносов во внебюджетные фонды.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.

Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.

Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.

Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.

Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.

Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

2.14.1.14 **Расчеты с персоналом по оплате труда** - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной Общества.

2.15.9.1 В составе вознаграждений работникам учитываются:

- заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,
- компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.),
- адресные выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды).

2.15.9.2. К вознаграждениям работникам не относятся:

- стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство;
- затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство;
- возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами;
- возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям;
- выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;

- вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе;
- выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).

Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей учетной политикой.

Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.

Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей учетной политики.

Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности;
- имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества;
- сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена.

Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:

- если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе;
- если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.

Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:

- заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществах системами оплаты труда;
- размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Размер страховых взносов устанавливается:

- Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 года №212-ФЗ;
- правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.

Если выплаченная работнику сумма превышает величину обязательств, Общество должно признать это превышение в качестве актива (авансов выданных) в той мере, в какой авансированные расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.

Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.

2.14.1.15 Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.

Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.

Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на банковскую карту, выданную подотчетному лицу.

Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата работником корпоративной банковской карты, на дату возврата неиспользованного денежного документа).

Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.

Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета (дату утверждения авансового отчета).

2.14.1.16 Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами).

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:

- По возмещению материального ущерба.

✓ Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.

✓ Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

- По предоставленным займам.

✓ Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.

✓ Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).

2.14.1.17 Расчеты с членами совета директоров. По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). Такие выплаты могут удовлетворять критериям признания оценочного обязательства по ПБУ 8/2010 (аналогично с ежегодными выплатами работникам по итогам года) на отчетную дату (например, на 31 декабря текущего отчетного периода).

Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей заработной платой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).

2.14.1.18 Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:

- по вкладам в уставный капитал Общества;
- по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам.

В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.

Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей.

Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.

2.14.1.19 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:

- расчеты по имущественному, личному страхованию;
- расчеты по аренде, лизингу и передаче других имущественных прав;
- расчеты по таможенным платежам;
- расчеты с банками по договору банковского счета;
- расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;
- расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения;
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);
- расчеты по депонированным суммам;
- расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе и др.

2.14.1.20 К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «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.

2.14.1.21 Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ), смерти физического лица.

2.14.1.22 Списание кредиторской задолженности осуществляется:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Срок исковой давности по обязательству возврата выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса.

Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

2.14.1.23 Внутрихозяйственные расчеты.

Отражение операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (с оформлением авизо на передачу головному офису или другому обособленному подразделению данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов).

Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах.

Сроки передачи первичных учетных документов обособленными подразделениями в исполнительный аппарат /филиал и сроки сверки между исполнительным аппаратом и филиалом устанавливаются в графике документооборота.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества. Внутрихозяйственные расчеты между филиалами, минуя центральную бухгалтерию, осуществляются по письменному согласованию с главным бухгалтером Общества

2.15.19 Раскрытие информации в отчетности.

2.15.19.1 Дебиторская задолженность.

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность;
- перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность;
- величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов;
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов). Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы".

2.15.19.2 Кредиторская задолженность.

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную;
- перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность;
- величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

2.16 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.

2.14.3.7 Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.

Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю.

Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

2.14.3.8 Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).

2.14.3.9 Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.

2.14.3.10 Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:

- по сроку погашения займа;
- по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации);
- по валюте займа (кредита);
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).

2.14.3.11 К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.

В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:

- обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения);
- обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности;
- обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев.

2.14.3.12 К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:

- обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты);
- обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга).

2.14.3.13 К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.

2.14.3.14 Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты;
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней;
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней;
- краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную

производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.

2.14.3.15 Учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:

- по видам заемных средств;
- по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их;
- в разрезе заключенных договоров;
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты));

2.14.3.16 Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.

2.14.3.17 Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:

- на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств;
- в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии.

2.14.3.18 Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:

- при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя;
- при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств.

2.14.3.19 Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

2.14.3.20 При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:

- на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной;
- на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.

2.14.3.21 Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.

2.14.3.22 Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

2.14.3.23 Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.

2.14.3.24 Расходами по займам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

2.14.3.25 Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14.3.26 Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

2.14.3.27 В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).

2.14.3.28 Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

2.14.3.29 Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

2.14.3.30 Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.

К дополнительным расходам, в частности относятся:

- вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;
- расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;
- налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств;
- расходы на ведение ссудного счета;
- иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14.3.31 В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным активам;
- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

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

2.17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

2.17.1 Денежные средства - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.

Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.

Текущая деятельность - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Аккредитив - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;

2.17.2 Денежные средства Общества включают:

- Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, филиалов, представительств, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения, филиала в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.);

- Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)

Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».

Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется:

- по видам движения денежных средств (признак: финансовая позиция);
- идентификационному признаку кассы (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА; в разрезе подразделений внутри филиала).

В исполнительном аппарате и на филиалах (обособленных подразделениях филиала) ведутся отдельные кассовые книги. Контроль за ведением кассовой книги на филиале осуществляет – главный бухгалтер филиала, в исполнительном аппарате – главный бухгалтер Общества.

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется в хронологическом порядке по каждой кассе (в разрезе подразделений филиала).

Формирование кассовой книги филиала осуществляется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ от 13.10.2011 г № 373-П (далее – Положение 373-П).

Кассовая книга (вкладной лист) филиала передается в исполнительный аппарат в сроки, предусмотренные графиком документооборота.

Лимит остатка наличных денежных средств устанавливается:

- в кассе исполнительного аппарата Общества - на основании приказа генерального директора;
- в кассе филиала - на основании приказа директора филиала, с учетом п.1.3 Положения 373-П).

Наличные денежные средства, хранящиеся в кассе обособленного подразделения филиала могут сдаваться в кассу исполнительного аппарата филиала.

Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Исходя из специфики SAP каждому банковскому счету открывается отдельный субсчет счета 51*.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета»:

- по каждому номеру расчетного счета;
- по видам движения денежных средств (признак: финансовая позиция);
- идентификационному признаку расчетных счетов (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА).

Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.

Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».

Аналитический учет ведется:

- по каждому специальному счету;
- идентификационному признаку специальных счетов (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА; в разрезе бизнес-сфер: по подразделениям внутри филиала/ИА);
- по держателю (ФИО) пластиковой карты, открытой к специальным счетам.

Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов.

Аналитический учет по счету 57 "Переводы в пути":

- по виду движения денежных средств (безналичное перечисление между расчетными счетами и перечисление наличных средств в/из банка);
- учет движения денежных средств между кассами и расчетными счетами в случаях принятия сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА.

2.17.3 Денежными являются документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

- наличие номинальной стоимости на бланке документа;
- произведенная оплата за документ;
- возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства).

Учет денежных документов организуется на отдельном счете 50 "Касса"/"Денежные документы".

В бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов отражается в составе дебиторской задолженности.

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.

Поступление и выдача денежных документов в Обществах производится одним из способов, предусмотренных локальной Учетной политикой Общества путем внесения в кассовую книгу записей на основании аналогов ПКО и РКО, формы которых разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются руководителем Общества.

Выбытие денежных документов происходит в случаях:

- продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей);
- возврата продавцу (авиа - и железнодорожные билеты);
- передачи работникам Общества под отчет единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).

До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.

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

К ним относятся:

- векселя со сроком погашения три месяца или меньше;
- краткосрочные государственные ценные бумаги ;
- банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев по состоянию на отчетную дату.

Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.

Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения») с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.

2.17.5 В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:

- денежных средствах в российской и иностранных валютах;
- эквивалентах денежных средств;

2.17.6 Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011, а также в Положении ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета с учетом следующих допущений:

- поступившие платежи от покупателей и заказчиков, а также суммы, оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются без учета НДС. Сумма НДС определяется расчетным путем (сумма платежей/118*18);
- косвенные налоги (НДС, акцизы) отражаются в отчете в составе прочих поступлений по текущим операциям свернуто: НДС = входящий НДС от покупателей - исходящий НДС продавцам - уплаченный НДС в бюджет + возмещенный из бюджета;
- проценты от размещения денег на депозитах отражаются в разделе «финансовая деятельность».

2.18 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.18.1 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».

2.18.2 Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерском учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.18.3 Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18.4 Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.18.5 Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.18.6 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18.7 В случае предоставления в текущем периоде уточненных налоговых деклараций за периоды в которых ставка налога на прибыль отличается от текущей, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату отражения данных уточненной декларации в бухгалтерском учете, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию по сегментам.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности Общества:

а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);

б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;

в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры - в разрезе филиалов и исполнительного аппарата.

Основой выделения сегментов являются географические регионы - места расположения структурных подразделений Общества.

По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие обязательные показатели:

1) Выручка сегмента по видам:

- передача электроэнергии;
- услуги по технологическому присоединению к электросетям;
- прочая выручка.

2) Себестоимость,

3) Проценты к получению.

4) Проценты к уплате.

5) Амортизация ОС и НМА.

6) Расходы по налогу на прибыль,

7) Прибыль,

8) Активы сегмента, в т.ч.:

- внеоборотные активы

9) Обязательства сегмента.

Распределение временных и постоянных разниц, текущего налога и иных аналогичных платежей по сегментам осуществляется в соответствии методологией ведения раздельного учета доходов и расходов, утвержденной приказом генерального директора Общества на основании Приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 года № 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике»

Оценка показателей отчетных сегментов формируется в соответствии с учетной политикой организации, которая применяется для целей бухгалтерского учета по РСБУ.

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При отражении событий после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (в действующей редакции).

Существенность события после отчетной даты Общество определяет в следующем порядке:

➤ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность раскрываются не зависимо от величины оценки в денежном выражении, **за исключением** обнаруженных после отчетной даты ошибок.

➤ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность раскрываются не зависимо от величины оценки в денежном выражении.

2.20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах:

➤ характер отношений;

➤ виды операций;

➤ объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);

➤ стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

➤ условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;

➤ величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

➤ величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества);
- дочерних хозяйственных обществ;
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
- зависимых хозяйственных обществ;
- участников совместной деятельности;
- основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность;
- других связанных сторон.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:
 - ✓ оплата труда за отчетный период;
 - ✓ начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начисленные на оплату труда;
 - ✓ ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
 - ✓ оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала
 - долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:
 - ✓ вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
 - ✓ платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами);
 - иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;
 - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
 - иные долгосрочные вознаграждения.
- Под основным управленческим персоналом Общества понимаются:
- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества);
 - заместители руководителей;
 - члены коллегиального исполнительного органа;
 - члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества;
 - иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

2.22 ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» (в действующей редакции).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов;
- причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.

Информация об ошибках раскрывается при соблюдении критериев существенности, определенных в п.2.1.1 настоящих Основных положений.

3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

○ Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

○ На забалансовых счетах ведется учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:

- арендованные основные средства (в том числе по лизингу);
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- материалы, принятые в переработку;
- товары, принятые на комиссию;
- оборудование, принятое для монтажа;
- бланки строгой отчетности;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
- обеспечения обязательств и платежей полученные;
- обеспечения обязательств и платежей выданные;
- износ основных средств;
- износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов;
- нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в

качестве НМА не выполняются;

- основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя);
- имущество, находящееся в федеральной собственности;
- основные средства, переданное в оперативное управление;
- имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций.

○ Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.

○ Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора. Банковские гарантии учитываются в сумме, указанной в гарантии, на весь период действия гарантии, но не более срока действия договора, под исполнение которого была выдана гарантия.

○ Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.

○ Объекты арендованных основных средств, в том числе по лизингу, отражаются в учете:

- По договорам лизинга:

✓ при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, и указания в нем суммы общей стоимости предмета лизинга – в сумме закреплённой в акте без НДС;

✓ при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) и выкупной стоимости без НДС, закреплённой в договоре;

✓ при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закреплённой договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.

- По договорам аренды:

✓ в сумме стоимости принятого в аренду имущества, указанного в акте приема передаче имущества, либо в договоре.

При отсутствии информации о стоимости арендованного имущества в сумме арендных платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.

○ Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях).

○ Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи.

○ Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из

условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца.

- Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества – лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.

- Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС).

- Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.

- Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.

10. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности.

Услуги по передаче электрической энергии - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с обязательными требованиями.

Энергосбытовые организации - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии.

Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик) - коммерческая организация, обязанная в соответствии с Законом №35-ФЗ или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию.

- Общество, при выполнении функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Продажа электроэнергии (мощности)»).

- Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в учете на счетах 90** «Выручка от продажи электроэнергии и мощности» и 90** «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)».

- Стоимость приобретенной э/энергии и мощности отражается на счете 31* «Покупная электроэнергия (мощность)» или на счете 41* «Товары» (в случае ведения учета в ПО отличном от SAP).

Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).

- Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:

- в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90* «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)» (на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Организации, приобретающие э/э в целях компенсации потерь», «Покупатели энергии» (Энергосбытовые организации), «Прочие потребители»);

- в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – на МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала на счет 3* (20-25), в разрезе счетов: покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, покупная электроэнергия на производственные нужды;

- в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества - расходы на продажу на счет 3* (4402* «прочие расходы на продажу электрической энергии к распределению»);

в части потерь электроэнергии - затраты на услуги по передаче э/энергии на счет 3* (20*).

- Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90* «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)».

- Прочие затраты, включаемые в себестоимость продажи электроэнергии:

- Затраты исполнительного аппарата:

- ✓ услуги по организации оптовой торговли электрической энергии;

- ✓ услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка;

- ✓ услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики;

- ✓ затраты на содержание подразделения исполнительного аппарата осуществляющего покупку э/энергии и взаимодействие с операторами рынка.
 - Затраты филиалов:
 - ✓ стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения (филиала) Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность;
 - ✓ услуги по передаче электрической энергии по сетям ТСО.
 - Затраты исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири», включаемые в себестоимость продажи электроэнергии, распределяются между филиалами, осуществляющими функции гарантирующего поставщика Общества, согласно справки Департамента транспорта электроэнергии исполнительного аппарата Общества пропорционально объему купленной электроэнергии для реализации.
 - На филиале затраты исполнительного аппарата включаются в фактическую себестоимость электроэнергии и мощности, учитываются на счете 3* (35*) и, на основании расчета (за подписью ответственного сотрудника производственного отделения (далее ПО ЭСБ), согласованного в части затрат на компенсацию потерь и расходов на производственные и хозяйственные нужды филиала с ДТЭЭ и ДЭ филиала) относятся пропорционально приобретенной электроэнергии на:
 - расходы на продажу на счет 3* (4402000000 «прочие расходы на продажу электрической энергии к распределению») - производственные и хозяйственные нужды ПО ЭСБ;
 - МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала на счет 3* (20-25) - производственные и хозяйственные нужды других подразделений филиала (в разрезе счетов: купленная электроэнергия на хозяйственные нужды, купленная электроэнергия на производственные нужды);
 - затраты на услуги по передаче э/энергии на счет 3* (20*) - затраты на компенсацию потерь филиала с оптового рынка;
 - затраты на услуги по передаче э/энергии на счет 3* (20*) - затраты на компенсацию потерь филиала с розничного рынка;
 - себестоимость от продажи э/энергии (мощности) на счет 90* «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)»: пропорционально объемам продаж на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Организации, приобретающие э/э в целях компенсации потерь», «Покупатели энергии» (Энергосбытовые организации), «Прочие потребители».
 - Услуги по передаче электрической энергии по сетям (ТСО), на основании счетов-фактур в соответствии с действующими с ТСО договорами учитываются на счете 3* (35*) и на основании расчета (за подписью ответственного сотрудника ПО ЭСБ), согласованного в части структуры полезного отпуска конечным потребителям с ДТЭЭ и ДЭ филиала, относятся на счет 90* «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)» через 20-25* счета пропорционально объемам полезного отпуска на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Покупатели энергии» (Энергосбытовые организации), «Прочие потребители».
 - Стоимость услуг по передаче электроэнергии филиала, осуществляющего энергосбытовую деятельность (за минусом нагрузочных потерь, указанных в Отчете ОАО «АТС» для участников ОРЭ и отнесенных на отпуск из сетей РСК), подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Продажа электроэнергии (мощности)».
- Указанное распределение производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии (в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях.
- В расходы на продажу э/энергии и мощности (коммерческие расходы) включаются расходы на содержание структурных подразделений ПО ЭСБ, непосредственно занимающихся продажей э/энергии (мощности), а также затраты аппарата управления филиала, РЭС и производственных отделений филиала в рамках осуществления ими сбытовой деятельности.
- Учет коммерческих расходов ведется на счете 3* (44*) «Расходы на продажу». В конце месяца расходы на продажу распределяются следующим образом:
- в первую очередь, затраты по плановым калькуляциям снимаются со счета 4402000000 «прочие расходы на продажу электрической энергии к распределению» и распределяются в разрезе прочих видов услуг по виду деятельности «Прочие услуги промышленного характера» (актуально для филиалов, у которых оказанием прочих услуг занимается подразделения, входящие в структуру ПО «ЭСБ»);
 - коммерческие расходы, отраженные на счете 3*(4401000000) «расходы на продажу эл. энергии населению» закрываются в полном объеме на счет 9007* /внутренний заказ СО 44 «Население и приравненные к нему категории»;
 - оставшиеся общепроизводственные расходы, отраженные на счете 4402000000 «прочие расходы на продажу электрической энергии к распределению», распределяются в соответствии с коэффициентами, указанными в таблице 1 в следующем порядке:

- ✓ на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «прочие потребители» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K1»;
- ✓ на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «Население и приравненные к нему категории» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K2»;
- ✓ на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «Организации, приобретающие э/э в целях компенсации потерь» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K3»;
- ✓ на счет 3*(20*) в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K4» на МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала пропорционально объемам потребления электрической энергии на компенсацию технологических потерь;
- ✓ на счет 3*(20-25) в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K5» на МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала пропорционально объемам потребления электрической энергии на хозяйственные нужды.
 - Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Продажа электроэнергии (мощности)».

Главный бухгалтер-
начальник департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

А.В. Леонтьев



МРСК
СИБИРИ

(ОАО «МРСК Сибири»)

ПРИКАЗ

Красноярск

№ 146

24.02.2014

О внесении изменений
в приказ ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.13 № 978

В целях актуализации корпоративных нормативных актов и в соответствии с требованиями приказа ОАО «Россети» от 21.01.2014 №15 «О внесении изменений в приказ ОАО «Россети» от 02.09.2013 №547» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 №978 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири» (далее - Приказ):

1.1. Внести в основные положения бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» (приложение №1 к приказу от 30.12.2013 №978) изменения в соответствии с приложением №1 к настоящему приказу (в эл. виде).

1.2. Внести в основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири» (приложение №2 к приказу от 30.12.2013 №978) изменения в соответствии с приложением №2 к настоящему приказу (в эл. виде).

1.3. Внести в учетную политику Группы для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО (приложение №3 к приказу от 30.12.2013 №978) изменения в соответствии с приложением №3 к настоящему приказу (в эл. виде).

2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор

К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3, список №5
Прищепина С.В.
256-68-39

Бланк № 0 0 8 2 9 1

**Изменения отдельных положений бухгалтерской учетной политики (БУП) ОАО «МРСК Сибири»
(приложение 1 к приказу ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978)**

		Новая редакция БУП ОАО «МРСК Сибири»	Причина внесения изменения	Действующая БУП ОАО «МРСК Сибири»
1	Пункт 1.3.1, абзац 2	Изложить абзац в следующей редакции: Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<ul style="list-style-type: none"> Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам.
2	Пункт 1.7.7	Изложить пункт в следующей редакции: Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы; излишек прочего имущества приходится по текущей рыночной стоимости на дату проведения утверждения результатов инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы; недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94* на прочие расходы. 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	1.7.7 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистра-ции в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату про-ведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы; недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списыва-ются со счета 94* на прочие расходы.
3	Пункт 2.3.1, абзац 7	Абзац исключить	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	• актив, выявленный при проведении Обществом инвентаризации, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.
4	Пункт 2.4.1.2	Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов	Уточнение	Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или)

		выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается объем работ, выполненный за определенный период времени (например, месяц), если иное не предусмотрено условиями договора.		выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой).
5	Пункт 2.4.1.9, абзац 3	Абзац исключить	Уточнение	Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).
6	Пункт 2.4.2.1, абзац 2,3	Изложить абзацы в следующей редакции: Объект признается инвестиционным активом, если подготовка данного объекта к предполагаемому использованию требует срока строительства (приобретения), превышающего 7 месяцев. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. Для целей критериев инвестиционного актива: <ul style="list-style-type: none"> срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 7 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта. срок приобретения актива определяется исходя из срока действия договора купли-продажи (поставки). 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	(Абз 2) Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срока строительства, превышающего 12 месяцев. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. (Абз 3) Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 12 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта
7	Пункт 2.4.2.6	Добавить абзацы следующего содержания: Сумма расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов определяется как среднемесячная балансовая стоимость инвестиционных активов не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Среднемесячная балансовая стоимость инвестиционных активов по нецелевым займам рассчитывается как одна вторая суммы следующих показателей: <ul style="list-style-type: none"> сальдо инвестиционных активов по нецелевым займам на начало периода, сальдо инвестиционных активов по нецелевым займам на конец периода. Из полученной стоимости вычитается сумма процентных расходов по займам, уже капитализированных в предыдущих периодах. Сумма затрат по нецелевым займам,	уточнение	отсутствует

		разрешенная для капитализации в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму начисленных процентных затрат по нецелевым займам в этом периоде.		
8	Пункт 2.4.2.9, абзацы 5-7	<ul style="list-style-type: none"> Изложить абзацы в следующей редакции: Начало капитализации затрат по кредитам и займам – дата выполнения следующих условий впервые: <ul style="list-style-type: none"> понесены затраты по данному активу; понесены затраты по займам; началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<p>В качестве момента начала работ принимается наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дата подписания первой справки по форме КС-3 по объекту, соответствующему инвестиционному активу, либо первого акта выполненных работ (оказанных услуг), в том числе по работам (услугам), связанным с технической и административной деятельностью, предшествующей началу физического создания актива, дата начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.
9	Пункт 2.4.2.13	<ul style="list-style-type: none"> Пункт изложить в следующей редакции: Справку о сумме процентов по целевым кредитам (займам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, формирует подразделение капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) на основании данных казначейства филиала (исполнительного аппарата) и предоставляет в ДБиНУиО в сроки, установленные графиком документооборота Справка о сумме процентов по нецелевым кредитам (займам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, формируется ДБиНУиО филиала на основании информации, предоставляемой подразделениями филиала (исполнительного аппарата) в сроки, установленные графиком документооборота. Подразделение капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) обеспечивает наличие в ПО SAP информации о принадлежности объектов капитальных вложений к инвестиционным активам на основании данных о сроках строительства (создания) указанных объектов. 	Уточнение	Справку о сумме процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, формирует подразделение капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) на основании данных казначейства филиала (исполнительного аппарата) и предоставляет в ДБиНУиО в сроки, установленные графиком документооборота
10	Пункт 2.4.3.3	Изложить пункт в следующей редакции: Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<p>2.4.3.3 Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а также со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.</p> <p>Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации</p>

11	Пункт 2.4.3.4	Пункт 2.4.3.4 исключить. Пункты 2.4.3.5 – 2.4.3.30 считать пунктами 2.4.3.4 – 2.4.3.29.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	В общем случае компьютер является единым инвентарным объектом основных средств, состоящим из комплекса конструктивно сочлененных предметов: монитора, системного блока, клавиатуры, модема, компьютерной мыши. В случае если отдельные элементы компьютерной техники выполняют самостоятельные функции (в частности, принтер, сервер, обслуживающий не-сколько компьютеров и др.), такие элементы учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств. В случае конструктивного со-членения монитора с системным блоком (ноутбуки) такой комплекс учитывается в качестве единого инвентарного объекта
12	Пункт 2.4.3.6 (ранее пункт 2.4.3.7)	Дополнить пункт абзацем следующего содержания: Разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств в соответствии с принципами, отличными от установленных с 01.01.2014г настоящей учетной политикой, не проводится.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	отсутствует
13	Пункт 2.4.3.11 (ранее пункт 2.4.3.12)	Изложить пункт в следующей редакции: Положения пп.2.4.3.10 применяются с учетом п. 2.4.3.6.	уточнение	Положения пп.2.4.3.11 применяются с учетом п. 2.4.3.7.
14	Пункт 2.4.4.2 абзацы 2-4	Изложить абзацы в следующей редакции: «Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке: • - для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ в общей длине объекта; • - для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки); • - для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика».	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке: • для объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки); • для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.
15	Пункт 2.4.4.3	Изложить пункт в следующей редакции: Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке: • - для воздушных и кабельных линий электропередачи (ВЛ/КЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ (КЛ) в общей длине объекта; • - для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке: • для объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки); • для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием

		<p>основании независимой (экспертной) оценки);</p> <ul style="list-style-type: none"> - для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. 		распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.
16	Пункт 2.4.5.1	Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).	уточнение	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, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).
17	Пункт 2.4.5.4, абзац 1	<p>Изложить абзац в следующей редакции:</p> <p>При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.</p>	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом информации из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. СПИ вновь приобретенного имущества, ранее бывшего в эксплуатации, не может быть меньше СПИ, установленного предыдущим владельцем, и определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим владельцем, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником (при документальном подтверждении СПИ и иной информации предыдущим собственником).
18	Пункт 2.4.5.7	Пункт 2.4.5.7 исключить. Пункты 2.4.5.8-2.4.5.9 считать пунктами 2.4.5.7-2.4.5.8	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Пересмотр срока использования основных средств осуществляется: в случае существенного изменения (более 10 % от первоначально установленного срока) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, или в случае изменения режима эксплуатации объекта (например, количества смен, естественных условий эксплуатации (влияния агрессивной среды), а также при переводе объекта из одной группы основных средств в другую группу (в связи с изменением назначения использования объекта, например, ранее объект использовался в производстве, а затем предоставляется в аренду).
19	Пункт 2.4.6.6	<p>Дополнить пункт абзацем следующего содержания:</p> <p>По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с</p>	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	отсутствует

		включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в общем порядке.		
20	Пункт 2.4.9.6, абзац 8	Изложить пункт в следующей редакции: В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения). Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.
21	Пункт 2.4.9.18	Изложить пункт в следующей редакции: Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов).
22	Пункт 2.5.1.8	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 законодательством и/или локальными актами Общества с месяца передачи ее в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического из-носа, специальная одежда учитывается в аналитическом учете в разрезе мест хранения.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Учет специальной одежды, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС. Учет специальной одежды стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью не более 40 000 рублей (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке. Стоимость специальной одежды, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию), линейным способом. Списание стоимости специальной одежды, учтенной в составе МПЗ погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).
23	Пункт 2.5.1.9	Изложить пункт в следующей редакции: Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС. Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Спецоснастка со СПИ более 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей, учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01. Спецоснастка, учитываемая в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

		<p>полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (независимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, погашается одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p>		
24	Пункт 2.6.1.2, абзацы 2-19	<p>Изложить абзацы в следующей редакции:</p> <p>Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям; • доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям; • доходы от продажи электроэнергии (мощности); • аренда; • участие в других организациях; • доходы от прочих услуг промышленного характера; • доходы от услуг непромышленного характера. <p>К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.</p> <p>Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> • услуги по реализации тепловой энергии; • услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию; • услуги управляющей организации (ЕИО); • услуг автотранспорта; • услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения; • услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии. • услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение). • прочие услуги производственного отделения «Энергосбыт»; • прочие услуги промышленного характера. <p>абзацы</p>	уточнение	<p>Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям; • доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям; • доходы от продажи электроэнергии (мощности); • доходы от прочих услуг промышленного характера; • доходы от услуг непромышленного характера. <p>К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относят-ся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.</p> <p>Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> • услуги по реализации тепловой энергии; • услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию; • услуги управляющей организации (ЕИО); • услуг автотранспорта; • услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения; • услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии. • услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение). • прочие услуги производственного отделения «Энергосбыт»; • участие в других организациях; • аренда; • прочие услуги промышленного характера.
25	Пункт 2.6.1.3	<p>Изложить пункт в следующей редакции:</p> <p>К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе стоимость бездоговорного потребления электро-энергии).</p>	уточнение	<p>К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).</p>
26	Пункт 2.6.1.11, абзац 1-6	<p>Изложить абзацы в следующей редакции:</p> <p>К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы от услуг по передаче электроэнергии; • расходы от услуг по технологическому присоединению к сети; • расходы от реализации электрической 	уточнение	<p>К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы от услуг по передаче электроэнергии; • расходы от услуг по технологическому присоединению к сети; • расходы от реализации электрической энергии (мощности);

		<p>энергии (мощности);</p> <ul style="list-style-type: none"> • аренда; • участие в других организациях; • расходы от прочих услуг промышленного характера; • расходы от услуг непромышленного характера. 		<ul style="list-style-type: none"> • расходы от прочих услуг промышленного характера; • расходы от услуг непромышленного характера.
27	Пункт 2.6.3.3	Изложить пункт в следующей редакции: Перечень прочих доходов и расходов представлен в оперативной отчетности (в отчете о финансовых результатах).	уточнение	2.6.3.3 Перечень прочих доходов и расходов представлен в оперативной отчетности (в отчете о прибылях и убытках).
28	Пункт 2.9.1	<ul style="list-style-type: none"> • Изложить пункт в следующей редакции: <p>К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p>	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<p>К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p> <p>Не учитываются в составе затрат по потерям от порчи ценностей потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.). Такие потери списываются с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".</p>
29	Пункт 2.15.1, абзац 9	Изложить абзац в следующей редакции: Фонд обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Фонды обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.
30	Пункт 2.15.5 абзацы 2, 5, 12	<ul style="list-style-type: none"> • Абзац 2 исключить. • Изложить абзац 5 в следующей редакции: <ul style="list-style-type: none"> • «авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам». • Абзац 12 исключить. 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<p>(Абз 2) В составе расчетов с поставщиками и подрядчиками не учитываются расчеты с организациями и физическими лицами по договорам, предметом которых является предоставление за плату во временное пользование или владение и пользование имущества, результатов интеллектуальной деятельности (например, расчеты по договорам лизинга, аренды).</p> <p>(абз 5) • авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и заказчикам.</p> <p>(абз 12) При этом кредиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, уплачивался аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p>
31	Пункт 2.15.7, абзац 20	<ul style="list-style-type: none"> • Изложить абзац в следующей редакции: • обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа или по дате добровольной уплаты. 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<ul style="list-style-type: none"> • обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа.
32	Пункт 2.15.10, абзац 4	<ul style="list-style-type: none"> • Изложить абзац в следующей редакции: «Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата работником корпоративной

		подотчетной суммы (дату возврата работником корпоративной банковской карты, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы».		банковской карты, на дату возврата неиспользованного денежного документа).
33	Пункт 2.15.14, абзацы 2 и 4	<ul style="list-style-type: none"> • Изложить абзац 2 в следующей редакции: • Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». • • Изложить абзац 4 в следующей редакции: • «расчеты по аренде»; 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	(Абз 2) Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». (Абз 4) • расчеты по аренде, лизингу и передаче других имущественных прав;
34	Пункт 2.15.19.1, абзац 9	<ul style="list-style-type: none"> • Изложить абзац в следующей редакции: «В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов) включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы"» 	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов). Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы".
35	П.4.8	<p>Изложить пункт в следующей редакции:</p> <p>На филиале затраты исполнительного аппарата, указанные в п.4.6 включаются в фактическую себестоимость электроэнергии и мощности, учитываются на счете 3* (35*) и в соответствии с производственным балансом электроэнергии (за подписью ответственного сотрудника производственного отделения (далее ПО ЭСБ), согласованного с ДТЭЭ и ДЭ филиала) относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в расходы на продажу на счет 3*(4402000000 «прочие расходы на продажу электрической энергии к распределению») - пропорционально приобретенной электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды ПО ЭСБ; • на себестоимость услуг по передаче э/э на МВЗ соответствующих структурных подразделений на счет 3* (20-25) пропорционально приобретенной электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды подразделений филиала • на себестоимость услуг по передаче э/энергии на МВЗ соответствующих структурных подразделений на счет 3* (20) пропорционально приобретенной электроэнергии для компенсации потерь с оптового и розничного рынка • на себестоимость от продажи э/энергии (мощности) на счет 90* «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)»: пропорционально объемам продаж на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Организации, приобретающие э/э в целях компенсации потерь», «Покупатели энергии» (Энергосбытовые организации), «Прочие потребители») пропорционально приобретенной электроэнергии для продажи. 	уточнение	<p>На филиале затраты исполнительного аппарата включаются в фактическую себестоимость электроэнергии и мощности, учитываются на счете 3* (35*) и, на основании расчета (за подписью ответственного сотрудника производственного отделения (далее ПО ЭСБ), согласованного в части затрат на компенсацию потерь и расходов на производственные и хозяйственные нужды филиала с ДТЭЭ и ДЭ филиала) относятся пропорционально приобретенной электроэнергии на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на продажу на счет 3* (4402000000 «прочие расходы на продажу электрической энергии к распределению») - производственные и хозяйственные нужды ПО ЭСБ; • МВЗ соответствующих структурных подразделений на счет 3* (20-25) - производственные и хозяйственные нужды других подразделений филиала (в разрезе счетов: покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, покупная электроэнергия на производственные нужды); • затраты на услуги по передаче э/энергии на счет 3* (20*) - затраты на компенсацию потерь филиала с оптового рынка; • затраты на услуги по передаче э/энергии на счет 3* (20*) - затраты на компенсацию потерь филиала с розничного рынка; • себестоимость от продажи э/энергии (мощности) на счет 90* «Себе-стоимость продажи электроэнергии (мощности)»: пропорционально объемам продаж на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Организации, приобретающие э/э в целях компенсации потерь», «Покупатели энергии» (Энергосбытовые организации),

				«Прочие потребители».
36	п.2.6.2.24	К пункту добавить сноску следующего содержания: ¹Применяется при переходе подразделения на автоматическое формирование в SAP затрат службы капитальных вложений ТП. До перехода на автоматическое формирование затрат применяется алгоритм: «Затраты на содержание службы капитальных вложений ТП ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений ТП на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат, если иное не оговорено приказом руководителя филиала».	уточнение	отсутствует

Приложение 2
к приказу ОАО «МРСК Сибири»
от 27.02.2014 № 146

**Изменения отдельных положений Учетной политики ОАО «МРСК Сибири»
для целей налогового учета
(приложение 2 к приказу ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978)**

№ п/п	Пункт/абз ац пункта	Новая редакция УП для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири»	Причины изменения изменений	Действующая редакция УП для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири»
1	Пункт 3.8. пп.5 Учетной политики для целей налогообл ожения	При проведении капитального строительства, строительно-монтажных работ по реконструкции и модернизации основных средств, предъявленный подрядными организациями налог на добавленную стоимость принимается к вычету по мере их полного выполнения или выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается объем работ, выполненный за определенный период времени (например, месяц), если иное не предусмотрено условиями договора.	Уточнение	При проведении капитального строительства, строительно-монтажных работ по реконструкции и модернизации основных средств, предъявленный подрядными организациями налог на добавленную стоимость принимается к вычету по мере их полного выполнения или выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой)

Приложение 3
к приказу ОАО «МРСК Сибири»
от 27.02.2014 № 146

**Изменения отдельных положений Учетной политики ОАО «МРСК Сибири»
для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО
(приложение 3 к приказу ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978)**

№ п/п	Пункт/абз ац пункта	Новая редакция УП МСФО ОАО «МРСК Сибири»	Причины изменения изменений	Действующая редакция УП МСФО ОАО «МРСК Сибири»
1	Пункт 1.5 и далее по тексту Учетной политики по МСФО	Понятие «совокупная прибыль» заменить на «совокупный доход»	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	

2	Пункт 1.5 «Представление финансово-й отчетности» Раздел «Эквиваленты денежных средств»	Изложить понятие денежных эквивалентов в следующей редакции: Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, высоколиквидные банковские векселя или облигации со сроком предъявления, не превышающим 3 месяцев, а также краткосрочные банковские депозиты.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, высоколиквидные банковские векселя или облигации со сроком предъявления, не превышающим 3 месяцев, а также вклады "до востребования" и краткосрочные банковские депозиты
3	Пункт 1.8 «Справедливая стоимость» и далее по тексту Учетной политики по МСФО	Изложить определение справедливой стоимости в следующей редакции: «Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки».	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.
4	Пункт 1.6 «Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок» Раздел «Исправление ошибок»	Изложить раздел «Исправление ошибок» в следующей редакции: «Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения консолидированной финансовой отчетности за период, в котором они были допущены, подлежат ретроспективной корректировке в первом пакете консолидированной финансовой отчетности после их обнаружения путем: ➤ пересчета сравнительных данных за период, в котором была допущена ошибка и который представлен в финансовой отчетности; или ➤ пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных в финансовой отчетности периодов, если ошибка была допущена до начала этого периода. Существенной ошибкой признается: ➤ в части отчета о финансовом положении: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение строки «Итого активов» («Итого собственного капитала и обязательств» более чем на 10%; ➤ в части отчета о совокупном доходе: существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Общий совокупный доход / убыток» более чем на 20%. Все существенные ошибки предыдущих периодов подлежат исправлению путем ретроспективного пересчета. В случае если практически невозможно определить влияние ошибки прошлых лет на сравнительную информацию за один или более представленных в финансовой отчетности периодов, Группа должна пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим)».	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15, уточнение	Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения консолидированной финансовой отчетности за период, в котором они были допущены, подлежат ретроспективной корректировке в первом пакете консолидированной финансовой отчетности после их обнаружения путем: <input type="checkbox"/> пересчета сравнительных данных за период, в котором была допущена ошибка и который представлен в финансовой отчетности; или <input type="checkbox"/> пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных в финансовой отчетности периодов, если ошибка была допущена до начала этого периода. Ошибки предыдущих периодов подлежат исправлению путем ретроспективного пересчета. В случае если практически невозможно определить влияние ошибки прошлых лет на сравнительную информацию за один или более представленных в финансовой отчетности периодов, Группа должна пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим).

5	Пункт 2.7 «Прекращение признания» последний абзац	Изложить абзац в следующей редакции: «Если при выбытии объекта основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и приняты к учету как соответствующие виды запасов по справедливой стоимости. Финансовый результат от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей.».	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Если при выбытии объекта основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и приняты к учету как соответствующие виды запасов по справедливой стоимости. Сумма поступлений от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей.
6	Пункт 5.4 «Определение возмещаемой стоимости» абзац 10-13	Удалить абзацы.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<p>Порядок выделения единиц, генерирующих денежные средства, и включения в их состав активов и обязательств не должен изменяться от одного отчетного периода к другому, если только такое изменение не является обоснованным (например, в случае изменений в организационной структуре Группы).</p> <p>При определении ценности использования активов (генерирующих единиц) Группа использует прогнозы поступлений и платежей денежных средств, основанные на разумных и подкрепленных надежными свидетельствами допущениях, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> отражают текущее состояние и характер использования активов, но не учитывают планируемую в будущем модернизацию, реконструкцию и прочие возможные улучшения эффективности использования активов; <input type="checkbox"/> представляют собой наилучшие оценки руководства Группы относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования активов; при этом предпочтение отдается внешним источникам информации; <input type="checkbox"/> соответствуют наиболее актуальным бизнес-планам и бюджетам на дату проведения теста на обесценение. <p>Детальное планирование денежных потоков осуществляется на период ожидаемого срока полезного использования активов с учетом возможности достоверного прогноза. За пределами периода, охваченного детальными бизнес-планами и бюджетами, для прогнозирования денежных потоков, генерируемых активами, Группа использует средние долгосрочные темпы роста для рынков и отраслей, в которых она осуществляет свою деятельность.</p> <p>При дисконтировании денежных потоков Группа использует доналоговую ставку дисконтирования, отражающую текущую стоимость денег и риски, присущие данному активу (единице, генерирующей денежные средства).</p>
7	Пункт 6.3.4 «Обесценение финансовых активов»	Изложить абзац в следующей редакции: Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, включаются	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и

	Раздел «Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости» последний абзац	в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.		убытков по мере возникновения.
8	Пункт 7.3 «Классификация», абзац 2	Изложить абзац в следующей редакции: Группа осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность: ➤ о расчетах с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность); ➤ о расчетах с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (авансы выданные); ➤ ДС к возмещению; ➤ редоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС; ➤ о расчетах с прочими дебиторами (прочая дебиторская задолженность).	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Группа осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность: <input type="checkbox"/> по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность); <input type="checkbox"/> по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (за исключением авансов, выданных на приобретение/создание основных средств, нематериальных активов, финансовых активов); <input type="checkbox"/> по расчетам по налогам; <input type="checkbox"/> по расчетам с прочими дебиторами, например, по аренде, по операциям с ценными бумагами, по претензиям, по договорам страхования, по расчетам с персоналом, приобретенные права требования по договорам переуступки прав требования (прочая дебиторская задолженность).
9	Пункт 7.3 «Классификация»	Добавить абзац: Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Отсутствует
10	Пункт 7.8 «Раскрытие информации»	Добавить абзац: В составе Дебиторской задолженности (НДС к возмещению), в том числе, отражаются суммы НДС (на нетто-основе), начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Отсутствует
11	Пункт 8.3 «Классификация», абзац 1	Изложить абзац в следующей редакции: Группа классифицирует запасы по следующим группам: ➤ сырье и материалы; ➤ прочие запасы.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Группа классифицирует запасы по следующим группам: <input type="checkbox"/> сырье и материалы; <input type="checkbox"/> запасные части; <input type="checkbox"/> прочие запасы.
12	Пункт 9.2 «Основные определения»	Дополнить пункт следующими определениями: «Операционная деятельность» - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности. Потоки по оплате процентов, за исключением процентов, капитализируемых в составе инвестиционных активов, отражаются в составе операционной деятельности. Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств. Инвестиционная деятельность включает в себя потоки по оплате процентов, капитализированных в состав инвестиционных активов.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	отсутствует

		Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.		
13	Пункт 10.2, определение квалифицируемого актива	Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного (превышающего 12 месяцев) времени. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. В качестве квалифицируемых активов обычно выступают объекты основных средств и инвестиционного имущества, нематериальные активы.	уточнение	Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. В качестве квалифицируемых активов обычно выступают объекты основных средств и инвестиционного имущества, нематериальные активы.
14	Пункт 10.3 «Классификация» абзац 8	Изложить абзац в следующей редакции: «Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения (до срока оферты, если оферта предусмотрена договором) этой задолженности остается менее 12 месяцев с отчетной даты».	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения этой задолженности остается менее 12 месяцев с отчетной даты.
15	Пункт 10.6 «Учет затрат по займам» абзац 19	Удалить абзац.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Компании Группы самостоятельно привлекают заемные средства из внешних источников для финансирования инвестиционных программ/ текущей деятельности и, соответственно, самостоятельно производят расчет ставки капитализации и суммы капитализируемых затрат по займам.
16	Пункт 10.6 «Учет затрат по займам» Абзацы 10-13	Изложить абзацы в следующей редакции: Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемых активов, подлежат включению в первоначальную стоимость активов, удовлетворяющих определению квалифицируемых, в следующем порядке: ➤ сумма затрат по займам, включаемых в первоначальную стоимость квалифицируемого актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму фактических затрат по данному активу; ➤ Сумма расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов определяется как среднемесячная балансовая стоимость инвестиционных активов не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Среднемесячная балансовая стоимость инвестиционных активов по нецелевым займам рассчитывается как одна вторая суммы следующих показателей: • сальдо инвестиционных активов по нецелевым займам на начало периода, • сальдо инвестиционных активов по нецелевым займам на конец периода. Из полученной стоимости вычитается сумма процентных расходов по займам, уже капитализированных в предыдущих периодах		Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемых активов, подлежат включению в первоначальную стоимость активов, удовлетворяющих определению квалифицируемых, в следующем порядке: ➤ сумма затрат по займам, включаемых в первоначальную стоимость квалифицируемого актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму фактических затрат по данному активу; ➤ ставка капитализации рассчитывается как отношение всех затрат по займам за отчетный период к средневзвешенной сумме задолженности Группы по кредитам и займам, остающимся непогашенными в течение периода. При этом из расчета исключаются кредиты и займы, полученные исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов; ➤ сумма затрат по займам, капитализированных Группой в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

		<ul style="list-style-type: none"> ставка капитализации рассчитывается как отношение всех затрат по займам за отчетный период к средневзвешенной сумме задолженности Группы по кредитам и займам, остающимся непогашенными в течение периода. При этом из расчета исключаются кредиты и займы, полученные исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов; сумма затрат по займам, капитализированных Группой в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по займам, понесенных в течение этого периода. 		
17	Пункт 11.3 «Классификация» последний абзац	Изложить абзац в следующей редакции: Принадлежностью кредиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. В целях настоящей Учетной политики по МСФО кредиторская задолженность по авансам полученным и по расчетам по налогам трактуется как нефинансовая задолженность, кредиторская задолженность по всем остальным видам расчетов – как финансовая задолженность.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Принадлежностью кредиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. В целях настоящей Учетной политики по МСФО кредиторская задолженность по авансам полученным, по расчетам по налогам и с персоналом трактуется как нефинансовая задолженность, кредиторская задолженность по всем остальным видам расчетов – как финансовая задолженность.
18	Пункт 14.3 «Классификация» абзац 5	Изложить абзац в следующей редакции: - премии, выплачиваемые работникам по итогам года и иным периодам за достижение высоких количественных и качественных производственных результатов;	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	<input type="checkbox"/> премии, выплачиваемые работникам по итогам года за достижение высоких количественных и качественных производственных результатов;
19	Пункт 14.5 «Вознаграждения работника по окончании трудовой деятельности» Раздел Планы с установленными взносами второй абзац	Изложить абзац в следующей редакции: «Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами, произведенные в порядке предварительной оплаты, признаются как актив при условии, что Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих взносов.».	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Отчисления в пенсионные планы с установленными выплатами, произведенные в порядке предварительной оплаты, признаются как актив при условии, что Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих взносов.
20	Пункт 14.6 «Прочие долгосрочные вознаграждения работника», последнее предложение в последнем абзаце	Изложить предложение в следующей редакции: Учет обязательств плана по прочим долгосрочным вознаграждениям осуществляется Группой аналогично учету планов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением учета переоценки обязательств, которая признается в составе прибыли или убытка одновременно.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Учет обязательств плана по прочим долгосрочным вознаграждениям осуществляется Группой аналогично учету планов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности
21	Пункт 20.5 «Раскрытие информации» Раздел «Прочая информация»	Удалить абзац.	Приказ ОАО «Россети» от 21.01.2014 № 15	Группа раскрывает информацию о применяемых ей принципах трансфертного ценообразования: операции между операционными сегментами осуществляются на условиях независимости сторон.

	первый абзац			
--	-----------------	--	--	--



МРСК
СИБИРИ

(ОАО «МРСК Сибири»)

23.05.2014

ПРИКАЗ

Красноярск

№ 413

О внесении изменений
в приказ ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.2013 № 978

В целях актуализации корпоративных нормативных актов Общества
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующее изменение в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 №978 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»:

1.1. Изложить абзац 4 пункта 2.8.6 «Основных положений бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» в следующей редакции:

«Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец каждого квартала)».

1.2. Пункт 22 Раздела 5 Графика документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета изложить в редакции приложения к настоящему приказу (в эл. виде).

2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

И.о. генерального директора

Р.А. Яковлев

Рассылается: список №3, список №5
Климко Н.А.
274-41-64

Бланк № 0 0 8 7 9 9

Приложение
УТВЕРЖДЕН
приказом ОАО «МРСК Сибири»
от 23.05.2014 № 473

График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Предоставление документа			Обработка докум.		Хранение документа отв. за хранение
		отв. за источн.	срок исполн.	кто предоставляет	срок предоставл.	отв. за проверку	кто исполн.		
5. В части учета расчетов по заработной плате									
22	Данные для формирования резервов предоставления по итогам года (На основании расчета)	ДУП/ОП	ежеквартально	ДУП/ОП	не позднее 3 чисел месяца, следующего за отчетным, за 4 января - не позднее 13 января	Начальник ДУП/ОП	Бухгалтерия	В течение 3-х дней	Бухгалтерия

10.06.2014**ПРИКАЗ**

Красноярск

№ 465

О внесении изменений
в приказ ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.2013 № 978

В целях актуализации корпоративных нормативных актов Общества
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 №978 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»:

1.1. Изложить абзац 2 пункта 2.8.12 «Основных положений бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» в следующей редакции:


«Обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей на момент издания приказа об увольнении работника(ов) в связи с сокращением численности».

1.2. Изложить абзац 5 пункта 2.8.12 «Основных положений бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» в следующей редакции:

«Резерв по выходным пособиям создается в месяц издания приказа об увольнении работника(ов) в связи с сокращением численности. Размер резерва определяется по каждому сокращаемому работнику как произведение коэффициента 2,8 и месячного заработка сокращаемого работника».

2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор


К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3, список №5
Бурмакина О.В.
274-41-20

Бланк № 0 0 8 7 3 0

28.04.2014**ПРИКАЗ**

Красноярск

№ 592

О внесении изменений, дополнений
в приказ ОАО «МРСК Сибири»
от 30.12.2013 № 978

В связи с завершением осуществления функции гарантирующего поставщика ОАО «МРСК Сибири» на территории Омской области с 01.02.2014 и Республики Бурятия с 01.06.2014 и в целях уточнения порядка учета отдельных операций

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в п. 1.1 приказа ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 №978 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»», согласно приложению к настоящему приказу (в эл. виде).

2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

Генеральный директор



К.Ю. Петухов

Рассылается: список №3, список №5
Прищепина С.В.
256-68-39

Бланк № 0 0 8 9 1 5

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «МРСК СИБИРИ».

1. Добавить пункт 5 следующего содержания:

5. Бухгалтерский учет операций после завершения функций гарантирующего поставщика.

5.1. По факту отражения в 2014 году корректировок выручки за период январь-май 2014 года уточнение коэффициентов распределения затрат К1-К5, коэффициента распределения расходов по передаче э/э по видам деятельности «передача э/э» и «продажа э/э» осуществляется только по итогам года (при закрытии себестоимости за декабрь 2014г). Уточнение коэффициента распределения управленческих расходов по видам деятельности не осуществляется.

5.2. Затраты, понесенные Обществом после завершения функций гарантирующего поставщика, включаются в состав коммерческих расходов.

К вышеуказанным затратам относятся:

- Расходы на содержание и функционирование подразделения продаж ПО Энергосбыт (затраты формируются на счете 4401000000, МВЗ «Отдел продаж э/энергии населению»):

- ✓ заработная плата и страховые взносы;
- ✓ выплаты при сокращении сотрудников подразделения;
- ✓ услуги по сбору денежных средств с населения за реализованную э/энергию: услуги банков, почты России, обслуживание ККМ, услуги агентов;
- ✓ прочие расходы.

- Общепроизводственные расходы на содержание служб, выполнявших ранее функции ГП (на базе ПО Энергосбыт и включенных в состав служб аппарата управления (затраты формируются на счете 4402000000, МВЗ «Коммерческие расходы»)):

- ✓ заработная плата и страховые взносы;
- ✓ выплаты при сокращении сотрудников подразделения;
- ✓ прочие расходы.

- Расходы на содержание рабочих мест в период сокращения (затраты формируются на счете 4402000000, МВЗ «Коммерческие расходы»):

- ✓ аренда помещений;
- ✓ коммунальные услуги;
- ✓ услуги связи, охраны;
- ✓ содержание зданий;
- ✓ обслуживания орг. техники;
- ✓ прочие расходы.

5.3. Коммерческие расходы, отраженные на счете 3*(4401000000) «Расходы на продажу эл. энергии населению» и 3* (4402000000) «Коммерческие расходы», закрываются в полном объеме на счет 9007* / внутренний заказ СО 44 «Расходы по завершению функций ГП». Распределение коммерческих расходов на внутренние заказы СО 44 пропорционально К1-К5 не осуществляется.

2. Подпункт 2 «Затраты на инвестиционную деятельность» пункта 2.6.2.20 изложить в редакции:

Затраты на содержание подразделений капитального строительства (под подразделениями капитального строительства понимается: заместитель генерального директора по капитальному строительству; подразделения, находящихся в непосредственном подчинении заместителю генерального директора по капитальному строительству) и управления контроля плановых смет и цен относятся на инвестиционную деятельность.

Затраты на содержание подразделений капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность в полном объеме. Затраты на содержание управления контроля плановых смет и цен относятся на инвестиционную деятельность пропорционально доле закупок под ИПР в общем объеме годовой комплексной программы закупок Общества (далее – ГКПЗ). Расчет доли закупок под ИПР в ГКПЗ на отчетный год предоставляется в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения логистики и МТО.

Затраты на содержание подразделений капитального строительства и управления контроля плановых смет и цен (в части, приходящейся на инвестиционную деятельность) ИА МРСК распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР* каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента капитального строительства ИА.

*Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.

3. Абзац 1 пункта 2.6.2.25 «Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа» изложить в редакции:

В затраты службы капитального строительства включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по капитальному строительству, руководителя департамента (управления, отдела) капитального строительства (при отсутствии в филиале должности заместитель директора филиала по капитальному строительству), подразделений, находящихся в непосредственном подчинении заместителю директора филиала по капитальному строительству.

4. Исключить абзацы 2,3 пункта 2.6.2.25 «Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа».

30.12.2014**ПРИКАЗ**

Красноярск

№ 1028

Об утверждении
учетной политики
ОАО «МРСК Сибири»

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и во исполнение Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Налогового кодекса РФ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ОАО «МРСК Сибири» в новой редакции по следующим направлениям:

1.1. Основные положения бухгалтерской учетной политики ОАО «МРСК Сибири» (приложение №1 в эл. виде).

1.2. Основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири» (приложение №2 в эл. виде).

1.3. Учетная политика Группы для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО (приложение №3 в эл. виде).

1.4. Рабочий план счетов (приложение №4 в эл. виде).

1.5. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета (приложение №5 в эл. виде).

1.6. Перечень регистров, применяемых для консолидации фактов хозяйственной деятельности (приложения №№6-38 в эл. виде).

2. Внести изменение в п. 1.6 приказа от 29.12.2012 №732 «О внесении изменений и дополнений в приказ от 30.12.2011 №752 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири», согласно приложению №39 (в эл. виде) к настоящему приказу.

3. Принять к исполнению новую редакцию учетной политики, начиная с 01.01.2015.

4. Считать утратившими силу приказы ОАО «МРСК Сибири»:

- от 30.12.2013 №978 «Об утверждении учетной политики ОАО «МРСК Сибири»;

Бланк № 0 0 9 2 2 2

- от 27.02.2014 № 146 «О внесении изменений в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978»;
- от 03.04.2014 № 261 «О внесении изменений и дополнений в приказ ОАО 2МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978»;
- от 23.05.2014 № 413 «О внесении изменений в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978»;
- от 10.06.2014 № 465 «О внесении изменений в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978».
- от 28.07.2014 № 592 «О внесении изменений в приказ ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2013 № 978»

5. Контроль над исполнением приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Леонтьева А.В.

И.о. генерального директора



Е.В. Митькин

Рассылается: список №3, список №5
Шкляева М.В., 2-241

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «МРСК Сибири»

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОАО «МРСК СИБИРИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 1.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК
 - 1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.
 - 1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
 - 1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ
 - 1.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.
 - 1.7 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
 - 1.8 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ
- 2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 2.1 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
 - 2.2 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА
 - 2.3 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА
 - 2.4 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ
 - 2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами
 - 2.4.2. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам.
 - 2.4.3. Основные средства
 - 2.4.4. Изменение стоимости основных средств
 - 2.4.5. Срок полезного использования объектов основных средств
 - 2.4.6. Амортизация основных средств
 - 2.4.7. Учет аренды (лизинга) основных средств.
 - 2.4.8. Учет оборудования, требующего монтажа
 - 2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация. НИОКТР.
 - 2.5 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
 - 2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка
 - 2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов
 - 2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов
 - 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) и при ликвидации. Учет разукрупнения и переработки МПЗ.
 - 2.6 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ
 - 2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов
 - 2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
 - 2.6.3. Прочие доходы и расходы
 - 2.6.4. Расходы будущих периодов
 - 2.6.5. Учет курсовых разниц
 - 2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда.
 - 2.7 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.
 - 2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.
 - 2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.
 - 2.7.3 Учет резерва под обесценение материальных ценностей.
 - 2.8 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
 - 2.9 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ
 - 2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ
 - 2.11 УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.
 - 2.12 УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.
 - 2.13 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)
 - 2.14 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.
 - 2.15 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.
 - 2.16 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.
 - 2.17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
 - 2.18 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
 - 2.19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
 - 2.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
 - 2.21 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
 - 2.22 ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.
- 3 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.
- 4 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПОСЛЕ ЗАВЕРШЕНИЯ ФУНКЦИЙ ГАРАНТИРУЮЩЕГО ПОСТАВЩИКА.

1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

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 на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 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.

Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.

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 по МРСК не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК

1.1.19 Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а так же за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

1.1.20 Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера - начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее главный бухгалтер) Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.1.21 Для ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах учреждается бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, - Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества (далее ДБиНУиО). В структуру ДБиНУиО входят подразделения бухгалтерского учета филиала, на которые возложена функция бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности филиала.

1.1.22 Структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и предоставляют в бухгалтерию Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества.

Требования главного бухгалтера \руководителя подразделения бухгалтерского учета филиала по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества

1.1.23 Распределение учетных функций между подразделениями бухгалтерии, а также установление перечня объектов учета производится в соответствии с бизнес-процессом СО 3.009БП/0 «Бухгалтерский учет. Налоговый учет», утвержденного генеральным директором Общества.

1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

1.2.7 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни.

1.2.8 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

✓ Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в действующей редакции) « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в части учета кассовых операций);

✓ Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 12.10.2011 N 373-П (в действующей редакции));

✓ Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П (в действующей редакции) »;

• по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Общества;

• по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (в случае разночтений формы первичного документа, являющегося приложением к договору, с формой, утвержденной стандартом Общества, приоритет отдается форме, согласованной сторонами в договоре);

• по форме, утвержденной приказами руководителя Общества;

1.2.2.1. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.2.2 При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты.

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745 (в действующей редакции):- наименование организации;

- идентификационный номер организации-налогоплательщика;

- заводской номер контрольно-кассовой машины;

- порядковый номер чека;

- дата и время покупки (оказания услуги);

- стоимость покупки (услуги);

- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (в действующей редакции)), и организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД (которые подпадают под действие пункта 2 статьи 2 закона 54-ФЗ – оказание услуг):

- наименование документа, шестизначный номер и серия;

- наименование и организационно-правовая форма - для организации;

- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;

- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

- вид услуги;

- стоимость услуги в денежном выражении;

- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;

- дата осуществления расчета и составления документа;

- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;

- порядковый номер документа, дату его выдачи;

- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);

- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;

- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;

- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

Без чека ККМ принимаются также к учету первичные документы, оформленные на бланках строгой отчетности, форма которых утверждена профильным министерством (ведомством), например, авиа и железнодорожные билеты и т.п., и содержащие реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2.24 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 при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его 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 (филиала).

1.2.25 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между подразделениями бухгалтерии и структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка) регламентируется графиком документооборота, утвержденным приказом генерального директора.

1.2.26 Общество хранит первичные учетные документы, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 (в действующей редакции) «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», но не менее пяти лет после отчетного года.

1.2.27 Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.

1.2.28 В Обществе допускается составление первичного документа в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень таких документов и порядок их документооборота определяется приказами по Обществу.

1.2.29 Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

1) наименование регистра;

2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.2.30 Формы регистров бухгалтерского учета и периодичность их формирования утверждаются приказом генерального директора по представлению главного бухгалтера Общества.

1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.3.17 Составление отчетности осуществляется согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества, и основывается на данных регистров бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

- Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным подрядчикам и поставщикам на строительство и приобретение основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в виде отдельной статьи по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.

- Остаток нераспределенных затрат на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства.

- Суммы, отраженные на технических счетах (Т-счетах) по результатам распределения дебиторской и кредиторской задолженности (подробно изложено в п. 1.5 настоящей учетной политики) включаются в показатели бухгалтерского баланса согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества.

- Расходы по договорам страхования отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим отражением в отчетности в составе прочей дебиторской задолженности (уменьшают кредиторскую задолженность по расчетам со страховыми организациями).

1.3.18 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала и исполнительного аппарата составляется в рублях и копейках.

1.3.19 Общество составляет следующую отчетность:

1.3.2.10 Годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);

- Аудиторское заключение.

1.3.2.11 Промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества;
- Иные формы, установленные Положением ОАО «Российские сети» (далее ОАО «Россети»)

о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

1.3.2.12 Месячную оперативную отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской (годовой и промежуточной) и оперативной отчетности, содержание пояснений, оформленных в табличной форме, а также сроки подготовки отчетности утверждаются приказами генерального директора Общества.

1.3.20 Общество представляет (публикует) годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством и распорядительными документами ОАО «Россети».

1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При формировании учетной политики Общество руководствуется ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.5.13 Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, с учетом специфики используемого для ведения бухгалтерского учета программного обеспечения – SAP R3.

1.5.14 Счета в плане счетов, состоящие только из цифровых символов предназначены для учета фактов хозяйственной жизни, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности.

1.5.15 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «N», предназначены для налогового учета активов и обязательств.

1.5.16 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «M», предназначены для учета активов и обязательств в целях МСФО.

1.5.17 Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «Z», предназначены для забалансового учета имущества и обязательств.

1.5.18 С использованием Т-счетов формируется:

- актив и пассив бухгалтерского баланса в части дебиторской и кредиторской задолженности,
- долго и краткосрочная задолженность.

Классификация Т-счетов:

- корректирующий Т-счет – предназначен для снятия (корректировки) задолженности со строки бухгалтерского баланса

- целевой Т-счет – предназначен для отнесения в строку бухгалтерского баланса задолженности

Порядок использования Т-счетов

Данные Т-счетов необходимы для формирования в системе SAP бухгалтерского баланса.

После проведения всех операций по дебиторам и кредиторам за отчетный период, в системе SAP ежемесячно последним числом отчетного периода (31.X.XXг.) производится процедура перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности. Данная процедура (растр) приводит к распределению данных счетов 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* на соответствующие Т-счета, для этого анализируется данные указанных счетов:

Растр 1. В разрезе к/агентов - на наличие дебетового/кредитового сальдо на конец отчетного периода. Дебетовое и кредитовое сальдо без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносится на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для дебиторских счетов

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для кредиторских счетов

При формировании бухгалтерского баланса данные корректирующих Т-счетов при необходимости снимают из актива/пассива данные о задолженности, данные целевых Т-счетов вносят в актив/пассив баланса данные о задолженности по счету. Таким образом данные по активно пассивному счету (например счету 76) находят свое отражение одновременно в активе и пассиве бухгалтерского баланса. Данные Т-счетов привязаны к той строке баланса, к которой привязан счет, подлежащий распределению.

Растр 2. Анализируется базовая дата платежа по каждому к/агенту. Изначально каждый счет в системе SAP привязан только к краткосрочной задолженности. В процессе распределения данные счетов без разбивки на к/агентов и договоры (общей суммой) заносится на Т-счета в соответствии со следующей схемой:

Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для задолженности по активному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для задолженности по пассивному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долго срочной задолженности и наоборот.

Распределение в краткосрочную задолженность производится в случае, если период между датой погашения задолженности (базовая дата платежа) и датой отчетности ≤ 1 года, в долгосрочную – если период > 1 года.

Первым числом месяца, следующим за отчетным (01.X+1.XXг.), данные с Т-счетов списываются автоматически методом «сторно» (документ формируется на 1-ое число месяца, следующего за отчетным).

Суммы, распределенные с использованием Т-счетов и отраженные в бухгалтерской отчетности, подлежат дополнительной проверке и расшифровке в разрезе контрагентов (вручную пользователем ПО или с использованием транзакции Y_ER0_35000129 - ИНВ-17 Дебиторы, кредиторы – инвентаризация ДКЗ). В случае расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета (расшифровок, инв-17) сотрудниками отдела сводной бухгалтерской отчетности выявляются причины расхождений.

1.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты Общества.

В Обществе принята единая форма разработки и идентификации стандартов. Разработанные, согласованные и утвержденные генеральным директором стандарты направляются для адаптации и исполнения в филиалы, структурные подразделения Общества.

Стандарты Общества в области бухгалтерского учета предназначены для упорядочения организации и ведения в Обществе бухгалтерского учета.

1.7 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.7.18 Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

1.7.19 Общество проводит инвентаризацию:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (увольнение, перевод в другое структурное подразделение, временная нетрудоспособность, отпуск);
- 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, федеральными и отраслевыми стандартами.

1.7.20 Общество может проводить инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Например, Общество проводит инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности отдельных контрагентов в целях ее списания в течение отчетного периода (года). Выборочные внезапные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки проводятся на основании приказов по Обществу/филиалу.

1.7.21 Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график, сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий, а также центральных инвентаризационных комиссий Общества/филиала утверждают руководитель Общества/филиала (иное уполномоченное лицо) о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

1.7.22 Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:

- основных средств - не реже 1 раза в три года;
- нематериальных активов - 1 раз в год;
- вложений во внеоборотные активы, доходных вложений – 1 раз в год;
- материально-производственных запасов – 1 раз в год;
- финансовых обязательств – 1 раз в год;
- денежных средств и документов, хранящихся в кассе – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала, внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.
- денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов (за исключением резерва по сомнительным долгам), оценочных обязательств, прочих внеоборотных и оборотных активов 1 раз в год;
- дебиторской задолженности с юридическими лицами и ИЧП, резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности юридических лиц и ИЧП – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала;
- дебиторской задолженности с физическими лицами, резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности физических лиц и кредиторской задолженности – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

1.7.23 Итоги ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности подводятся на основании данных, которыми располагает Общество на момент инвентаризации. ЦО обеспечивают предоставление в бухгалтерию двухсторонне подписанные акты сверки не позднее последнего рабочего дня второго месяца следующего квартала.

1.7.24 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке:

- фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;

- излишек прочего имущества приходится по текущей рыночной стоимости на дату проведения утверждения результатов инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94* на прочие расходы.

1.8 Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности реализован в Обществе посредством:

- а) Системы внутренних Стандартов:
 - СО 5.044 «Служебные командировки»;
 - СО 5.080 «Представительские расходы»;
 - СО 5.123 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов»;
 - СО 3.040 «Оформление первичных документов и отражение в учете операций по внутреннему перемещению и выбытию основных средств»;
 - СО 5.043 «Порядок выдачи доверенностей на представление интересов ОАО «МРСК Сибири»;
 - СО 5.055 «Договорная работа»;
 - и др.
- б) Локальных актов Общества, устанавливающих:
 5. размер суточных при направлении сотрудника в командировку;
 6. порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет;
 7. лимит остатка наличных денежных средств в кассе;
 8. и др.
- в) Графика документооборота;
- г) Инструкций отражения фактов хозяйственной жизни в SAP;
- д) Периодичности составления оперативной и бухгалтерской отчетности;
- е) Оценки рисков Общества (страновых и региональных, финансовых (рыночные, кредитные, риск ликвидности), правовых, репутационных, рисков, связанных с основной деятельностью Общества);
- ж) Политики внутреннего контроля (утверждается Советом директоров Общества);
- з) Проведения внутренних проверок финансовой хозяйственной деятельности Общества Департаментом внутреннего аудита и управления рисками;
- и) Проведение проверок ревизионной комиссией Общества.

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

2.1.9 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. Существенной ошибкой признается:

5. В части Бухгалтерского баланса: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;

6. В части Отчета о финансовых результатах: существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 20%.

На отсутствие ошибок и искажений 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.

2.1.10 Основная взаимная увязка показателей отчетных форм

отчетная форма	наименование показателя	отчетная форма	наименование показателя
бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного периода	отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль(убыток)
отчет о финансовых результатах	Текущий налог на прибыль	декларация по налогу на прибыль	Налог на прибыль
бухгалтерский баланс	Денежные средства	Отчет о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.1.12 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из иных допущений, поименованных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции).

2.2 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.2.31 Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2.2.32 Факты хозяйственной жизни - сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

2.2.33 Активы - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получение будущих экономических выгод.

2.2.34 Обязательства - существующие обязанности предприятия, являющиеся результатом прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к оттоку из предприятия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

2.2.35 Источники финансирования - это существующие и ожидаемые источники получения финансовых ресурсов (внутренние - прибыль, амортизационные отчисления, внешние - кредиты, безвозмездные ссуды).

2.2.36 Доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или повышения стоимости активов, либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал его участников (собственников).

2.2.37 Расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, либо увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между его участниками (собственниками).

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

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой актив;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.39 Для того чтобы актив был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно

надежным в том случае, когда актив 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.

2.2.40 При изменении требований нормативных документов или учетной политики Общества по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.3 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- актив, полученный Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- актив, приобретенный Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение.
- актив, произведенный в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, образующиеся в результате списания или восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету;
- актив, полученный Обществом безвозмездно, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
- актив, полученный Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей (услуг, работ), переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей (работ, услуг), переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (работ, услуг).

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 актива, полученного безвозмездно, а также в результате инвентаризации и/или разборки внеоборотных активов, могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученную 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). При определении текущей рыночной стоимости полученного актива учитывается планируемый срок его дальнейшего использования, его состояние и качественные характеристики.

2.3.16 При оценке актива, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение актива 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 и т.д.).

2.3.17 Сумма дооценки/уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 6/01 (в действующей редакции) «Учет основных средств».

2.3.18 Сумма дооценки/уценки объекта нематериальных активов в результате переоценки отражается в учете в соответствии с ПБУ 14/2007 (в действующей редакции) «Учет нематериальных активов».

2.3.19 Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

2.3.20 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.

2.3.21 В отчетности активы, относящиеся к амортизируемым (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражаются по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная 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 и/или НИОКТР;
- производством проектно-изыскательских работ.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.15 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества.

При этом под фактическими затратами понимаются:

- в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам;
- при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.);
- при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ.

При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов.

Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств;
- по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект;
- по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Учет затрат на создание объектов капитальных вложений осуществляется на счете «Вложения во внеоборотные активы» (через 3*-й счет) нарастающим итогом с начала сооружения объекта.

Аналитический учет ведется отдельно каждому строящемуся или приобретаемому объекту в разрезе видов затрат (ПИР, СМР, оборудование, прочие) с присвоением к инвестиционной программе по годам.

2.4.1.16 Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается объем работ, выполненный за определенный период времени (например, месяц), если иное не предусмотрено условиями договора.

2.4.1.17 Незавершенное строительство (НЗС)– затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

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

2.4.1.19 Расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту капитальных вложений, включаются в его стоимость.

Стоимость работ по созданию, сооружению капитальных вложений, выполняемых хозяйственным способом, формируется в соответствии с п.2.6.2.24

Расходы, имеющие отношение к приобретению, сооружению нескольких объектов капитальных вложений распределяются между отдельными объектами в следующем порядке:

- арендная плата – пропорционально площади земельных участков,
- проектно-изыскательские работы – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта,
- проценты по займам – в соответствии с п. 2.4.2,
- затраты на содержание службы капитального строительства, расходы по страхованию ГО в случае причинения вреда вследствие недостатков строительных работ – в соответствии с п.2.6.2.25,
- прочие затраты – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта.

2.4.1.20 Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.

Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.

2.4.1.21 При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (КС-17).

В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.

Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.

2.4.1.22 Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы возможно по следующим основаниям:

- признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР;

- продажа;
- ликвидация;
- безвозмездная передача;
- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- недостача, порча, моральное устаревание объекта.

Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР, т.е. на дату готовности объекта к эксплуатации (использованию) или на дату начала его использования.

При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.

При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.

При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса на дату утверждения результатов инвентаризации - при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях.

В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

2.4.1.23 Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.

Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.4.2. Учет капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам.

2.4.2.1 Займ – вид обязательства (включая вексельное, облигационное, кредитное), оформляемого в виде договора, заключенного между двумя сторонами: займодавцем и заемщиком, либо в виде долговых ценных бумаг заемщика.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств (в т.ч. курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов).

Целевой (специального назначения) займ - займ, удовлетворяющий одновременно следующим критериям:

- условием выдачи займа по договору является приобретение, сооружение и (или) изготовление определенного инвестиционного актива;

- Общество планирует использовать привлеченный займ на приобретение, сооружение и (или) изготовление определенного инвестиционного актива в полном объеме.

Общий (нецелевой) займ – займ, не удовлетворяющий критериям целевого займа.

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам не включаются в стоимость инвестиционного актива, а списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Отчетный период - календарный месяц.

2.4.2.2. В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы.

Инвестиционный актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые определены инвестиционной программой Общества и впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.

При этом в базу для распределения процентов по заемным средствам не включаются затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа.

Затраты на инвестиционный актив – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- 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;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, а также расходы по доведению объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, и другие расходы.

Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:

- понесены затраты по данному инвестиционному активу;
- понесены затраты по займам;
- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

2.4.2.3 Приостановка приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трёх месяцев) осуществляется после принятия решения о приостановлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на основании Акта о приостановлении строительства по форме, утверждённой Учётной политикой Общества, либо организационно-распорядительным документом Общества.

На основании Акта о приостановлении строительства проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива в соответствии с установленным порядком проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.2.4 Проценты по целевым займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. При этом

вышеуказанные проценты по займам в сумме равной сумме дохода от временного использования данных заемных средств, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Если работы по созданию инвестиционного актива не начаты, начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Если работы по созданию инвестиционного актива начаты, то сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива. При этом проценты, отнесенные на расходы до начала работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость инвестиционного актива.

В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.

Капитализация процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по целевым займам на определенный инвестиционный актив прекращается и подлежит перераспределению в случаях:

- начала использования целевого займа в общих целях. Проценты по такому займу, начиная с месяца, следующего за месяцем начала использования займа в общих целях, распределяются на стоимость инвестиционных активов в соответствии с Порядком, установленным п. 5.4 настоящей Методики;

- прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов. После окончания работ по созданию инвестиционных активов фактические проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

2.4.2.5 В тех случаях, когда Общество заимствует средства на общие цели и использует их для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Применяется следующий порядок капитализации процентов по займам.

2.4.2.5.1. Из общей величины займов исключается величина целевых займов.

2.4.2.5.2. Определяется средневзвешенная по дням сумма задолженности за отчетный период в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша):

$$\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в отчетном периоде} \\ \text{в разрезе каждого общего} \\ \text{(нецелевого) договора займа} \\ \text{(транша)} \end{array} = \frac{\sum \text{Задолженность по общему} \\ \text{(нецелевому) договору займа} \\ \text{(траншу)}}{\text{Общее количество дней в отчетном периоде}} \times \begin{array}{l} \text{Количество дней существования} \\ \text{задолженности в неизменном} \\ \text{размере в отчетном периоде} \end{array}$$

Пример расчета средневзвешенной суммы задолженности в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша):

Ситуация. На начало сентября сумма задолженности по договору №1 составляла 1 млн. руб., 11 сентября сумма задолженности увеличилась на 1 млн. руб., 25 сентября сумма задолженности увеличилась на 2 млн. руб.: Средневзвешенная сумма задолженности за сентябрь = (1 млн. руб.*10 дн.+2 млн. руб.*15 дн.+4 млн. руб.*5 дн.)/30 дн.=2 млн. руб.

2.4.2.5.3. Определяется средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам.

$$\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма задолженности в} \\ \text{отчетном периоде в целом по всем общим} \\ \text{(нецелевым) займам} \end{array} = \sum \begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма задолженности в} \\ \text{отчетном периоде в разрезе каждого общего} \\ \text{(нецелевого) договора займа (транша)} \end{array}$$

Пример расчета средневзвешенной суммы задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) договорам займа (траншам):

Ситуация. Средневзвешенная сумма задолженности по каждому общему договору за сентябрь составила: по договору №1 - 2 млн. руб., по договору №2 - 1 млн. руб., по договору №3 - 1,5 млн. руб.

Средневзвешенная суммы задолженности за сентябрь в целом по всем договорам=2+1+1,5=4,5 млн. руб.

2.4.2.5.4. Определяется среднемесячная ставка капитализации процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по привлеченным общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам.

$$\begin{array}{l} \text{Среднемесячная ставка} \\ \text{капитализации по общим} \\ \text{(нецелевым) займам в целом по} \\ \text{всем договорам (траншам)} \end{array} = \frac{\text{Сумма процентов по общим (нецелевым) займам, причитающихся к оплате заимодавцу,}}{\text{Средневзвешенная сумма задолженности за отчетный период в целом по} \\ \text{всем общим (нецелевым) займам}}$$

Пример расчета среднемесячной ставки капитализации по общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам (траншам):

Ситуация. Сумма начисленных процентов за сентябрь составила: по договору №1 - 100 тыс. руб., по договору №2 - 200 тыс. руб., по договору №3 - 150 тыс. руб.

Среднемесячная ставка капитализации по общим (нецелевым) займам = $(100 \text{ тыс. руб.} + 200 \text{ тыс. руб.} + 150 \text{ тыс. руб.}) / 4,5 \text{ млн. руб.} = 0,1$.

2.4.2.5.5. Определяется общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, включая ранее капитализированные расходы по займам на конец отчетного периода.

В общие затраты по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов включаются:

- фактически принятые работы для капитального строительства (остаток по счетам 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» в части капитального строительства) на конец отчетного периода;

- незакрытые авансы, выданные на строительство инвестиционного актива с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам (резерва под обесценение), на конец отчетного периода.

Из общих затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов исключаются:

- затраты на приобретение сооружения и (или) изготовление инвестиционных активов, финансируемые за счет целевых займов, а также за счет бюджетных средств;
- затраты на активы, по которым приостановлена работа по подготовке их к эксплуатации;
- просроченная кредиторская задолженность на строительство инвестиционного актива;
- затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа.

$$\begin{aligned} \text{Затраты на инвестиционные активы} &= \text{Капитальные вложения, включая оборудование и материалы по объектам, отнесенным к инвестиционным активам} + \text{Авансы подрядчикам на строительство инвестиционного актива, по которым начаты работы} - \text{Резерв по сомнительным долгам по авансам, выданным на строительство инвестиционного актива} \\ &\text{гся расчетная величина капитализируемых процентов по займам на конец отчетного периода как произведение общих затрат по приобретению, сооружению и (или), изготовлению инвестиционных активов на среднемесячную ставку капитализации.} \end{aligned}$$

Расчетная величина капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам за отчетный период

Затраты на инвестиционные активы

X

Среднемесячная ставка капитализации по общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам (траншам)

=

Расчетная величина капитализируемых процентов распределяется на стоимость инвестиционных активов пропорционально затратам на инвестиционные активы.

Пример определения расчетной величины капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам:

Ситуация. Затраты на все инвестиционные активы на конец периода составили 5 млн. руб.

Расчетная величина капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам = $0,1 * 5 \text{ млн. руб.} = 500 \text{ тыс. руб.}$

2.4.2.5.7. В случае если расчетная величина капитализируемых процентов больше фактически начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, то все фактически начисленные проценты распределяются между инвестиционными активами, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которых включены в величину общих затрат, пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы.

2.4.2.5.8. В случае если расчетная величина капитализируемых процентов меньше фактически начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, то фактически начисленные проценты в размере расчетной величины, распределяются между инвестиционными активами, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которых, включены в величину общих затрат, пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы

В части превышения расчетной величины фактически начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

2.4.2.6. Проценты по заемным средствам прекращают включаться в стоимость инвестиционных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов.

В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.

В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируется пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.

2.4.2.7 Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется между ними пропорционально средней стоимости инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов).

2.4.2.8 Справку о сумме процентов по целевым кредитам (займам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, формирует подразделение капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) на основании данных казначейства филиала (исполнительного аппарата) и предоставляет в ДБиНУиО в сроки, установленные графиком документооборота

Справка о сумме процентов по нецелевым кредитам (займам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, формируется ДБиНУиО на основании данных казначейства филиала (исполнительного аппарата) и данных инвестиционной программы.

Подразделение капитального строительства (инвестиций) филиала (исполнительного аппарата) обеспечивает наличие в ПО SAP информации о принадлежности объектов капитальных вложений к инвестиционным активам на основании данных инвестиционной программы на текущий (отчетный) год.

2.4.3. Основные средства

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

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

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

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу включительно, относятся к материально-производственным запасам. Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости, следующие объекты: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

2.4.3.2 Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.

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

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

Составная часть инвентарного объекта отражается в разделе 7 инвентарной карточки учета объекта основных средств по форме № ОС-6, утвержденной в Обществе. Составная часть инвентарного объекта определяется на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

2.4.3.4 Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Генеральным директором Общества, либо уполномоченным лицом, акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, по форме, утвержденной в Обществе.

2.4.3.5 Классификация основных средств, структура основных средств, вводимых в эксплуатацию в качестве отдельных инвентарных объектов, порядок присвоения наименования объекту основных средств устанавливается в СО 3.040 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств».

2.4.3.6 Разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств в соответствии с принципами, отличными от установленных настоящей учетной политикой, не проводится.

2.4.3.7 Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости (с учетом п.2.4.3.5).

2.4.3.8 Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:

- ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям,
- ресурсы предназначены экстренно заменить вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние.

Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке

2.4.3.9 Основные средства, полученные в результате реорганизации Общества в форме присоединения, учитываются в составе основных средств (по остаточной стоимости) независимо от их стоимости на дату присоединения.

2.4.3.10 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.

2.4.3.11 Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03*.

2.4.3.12 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).

Программное обеспечение принимается к бухгалтерскому учету в составе оборудования, на котором оно установлено (если данное программное обеспечение не относится к нематериальным активам или не предназначено для многократного использования записи на другом аналогичном оборудовании).

2.4.3.13 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.

2.4.3.14 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов,
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств и страховые взносы с указанных выплат;
- 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 (государственная пошлина за регистрацию прав включается до момента ввода объекта в эксплуатацию),
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств,
- затраты на подготовку площадки,
- затраты на установку и монтаж,

- расходы на содержание подразделений капитального строительства, дирекции строящихся объектов непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа),

- затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;

- затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования;

- затраты, связанные с арендой земельных участков под строительство объектов и выполнением кадастровых работ;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.

Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

2.4.3.15 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств,

- затраты на открытие нового производства,

- затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок),

- затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала).

2.4.3.16 Затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;

- если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;

- в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.

2.4.3.17 Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

2.4.3.18 Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.

Если в отношении полученных безвозмездно объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

2.4.3.19 Принятие к учету объектов основных осуществляется:

- по объектам недвижимости – в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету (при передаче объекта в эксплуатацию, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию);

- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства (законченного этапа строительства);

- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию (в том числе для целей аварийного и эксплуатационного запаса).

2.4.3.20 Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 7901* «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

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

2.4.3.22 В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.

2.4.3.23 Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете Z002* «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

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

- консервация указанных объектов – объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – Общество признает прочие расходы.

2.4.3.25 Выбытие объектов основных средств, в том числе в результате частичной ликвидации, отражается с применением счета 0109* «Выбытие основных средств».

2.4.3.26 При выбытии объекта недвижимого имущества, права собственности на который подлежат государственной регистрации, списание его с бухгалтерского учета отражается в момент фактического выбытия независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 4501* «Товары отгруженные (ОС)».

2.4.3.27 Затраты на осуществление технического обслуживания и ремонт основных средств (текущего и капитального), расходы по восстановлению основных средств, которым был причинен ущерб в результате хищения (иных событий) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы (этапы работ).

Перечень работ, выполняемых при проведении ремонта и технического обслуживания оборудования и транспорта, указан в стандартах Общества: СО 3.085 «Техническое обслуживание и ремонт оборудования электрических сетей. Регламент», СО 3.154 «Техническое обслуживание и ремонт подвижного состава автомобильного транспорта. Регламент».

2.4.3.28 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка основных средств представлена в плане счетов отдельными счетами счета 01* «Основные средства».

2.4.3.29 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету;
- о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об изменении сроков полезного использования основных средств;
- о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств;
- о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения;
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

2.4.4. Изменение стоимости основных средств

2.4.4.1 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.

2.4.4.2 Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.

Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:

- -для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километру (длине) участка ВЛ в общей длине объекта;
- для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки);
- для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.

При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.

Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.

2.4.4.3 Приемка-сдача основных средств из реконструкции, модернизации и ремонта, выполняемых подрядным способом, оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3).

2.4.4.4 Переоценка проводится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом. Стоимость, по которой основные средства отражены в отчетности на конец отчетного года, раскрывается в пояснительной записке.

2.4.5. *Срок полезного использования объектов основных средств*

2.4.5.1 Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Для определения срока полезного использования используется текущая информация Общества.

2.4.5.2 По основным средствам, полученным в результате реорганизации Общества в форме присоединения и введенным у реорганизуемых обществ в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определяется в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.4.5.3 Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

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

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

2.4.5.4 При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет СПИ этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа.

2.4.5.5 Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.5.6 После проведения реконструкции или модернизации основных средств, рабочей комиссией по приемке, перемещению и списанию основных средств определяется новый срок полезного использования объекта 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.

В обязательном порядке увеличивается срок полезного использования в случае модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации).

2.4.5.7 Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту принятия решения о увеличении срока

2.4.5.8 Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4.6. *Амортизация основных средств*

2.4.6.1 Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4.6.2 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.

2.4.6.3 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. 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 с обособлением в аналитическом учете до момента государственной регистрации.

2.4.6.4 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 – го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации и реконструкции объекта. Исходя из особенностей ПК SAP, и в целях необходимости ведения стоимости инвестированного капитала в целях RAB-регулирования, затраты на реконструкцию (модернизацию, достройку) объектов основных средств учитываются на отдельных субномерах, открытых к инвентарным номерам объектов основных средств и списываются исходя из остаточного СПИ основного средства.

2.4.6.5 Амортизация не начисляется и/или приостанавливается по основаниям и в порядке, предусмотренном ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в действующей редакции).

2.4.6.6 Расходы на консервацию объектов и содержание законсервированных объектов (осмотр, смазка, зачехление, ограживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов.

По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в общем порядке.

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

2.4.7. Учет аренды (лизинга) основных средств.

2.4.7.1 Аренда – это соглашение, по которому арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

2.4.7.2 Финансовая аренда (лизинг) – это соглашение, по которому арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

2.4.7.3 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.

2.4.7.4 Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Арендодателя или Арендатора, исходя из условий договора. 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.

2.4.7.5 Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:

- капитальных вложений;
- текущих вложений.

Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходы по обычным видам периоде, в котором они произведены.

В свою очередь капитальные вложения могут быть:

- отделимые;
- неотделимые.

Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.

По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:

- подлежащие компенсации арендодателем;
- не подлежащие компенсации арендодателем.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора.

Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды).

Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета «Прочие доходы и расходы».

Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.

2.4.7.6 Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств.

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат.

2.4.7.7 Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды.

Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.

2.4.7.8 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 и учитываются в бухгалтерском учете на счете 03* в разрезе групп, предусмотренных планом счетов Общества.

2.4.7.9 Учет доходных вложений ведется по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации. Переоценка доходных вложений проводится на основании решения генерального директора Общества, оформляемого приказом.

2.4.7.10 Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается в составе доходов по обычным видам деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.

2.4.7.11 Отражение задолженности перед контрагентами по договорам аренды и лизинга осуществляется с применением счета 76*.

Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете.

2.4.7.12 Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечня арендуемых земельных участков, представленного и подписанного Управлением собственностью филиала (исполнительной дирекции)).

2.4.8. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.8.1 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 комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.4.8.2 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.

2.4.8.3 Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке":

✓ При выполнении работ хозяйственным способом:

- В дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15).

✓ При выполнении работ подрядным способом:

- в дебет счета 07 «Оборудование к установке, переданное в монтаж подрядчику» на основании Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15).

Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ и Справки о стоимости выполненных работ и затрат по окончании монтажа оборудования. В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ.

2.4.8.4 Стоимость оборудования к установке, приобретенного для строительства объектов основных средств, но в связи с производственной необходимостью использованного для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту (Дт 3* Кт 07*).

2.4.8.5 В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:

- при продаже – на момент признания выручки от продажи;
- при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;
- при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;

- при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.

2.4.8.6 Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).

2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация. НИОКТР.

2.4.9.1 Порядок признания нематериальных активов в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в действующей редакции).

2.4.9.2 К НМА относятся:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель,
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение),
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров,
- исключительное право на секрет производства («ноу-хау»),
- исключительное право на топологию интегральной микросхемы,
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части),
- расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав,
- расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА,
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

2.4.9.3 Не относятся к НМА:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР),
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР,
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы),
- интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду,
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации,
- финансовые вложения,
- лицензии на осуществление отдельных видов деятельности,
- программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА,

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи,
- исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев,
- прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.

2.4.9.4 Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА.

Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.

2.4.9.5 В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка нематериальных активов представлена в плане счетов отдельными счетами счета 04* «Нематериальные активы». Переоценка нематериальных активов не производится. НМА отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2.4.9.6 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход).

При этом срок полезного использования нематериальных активов не должен превышать срок деятельности общества.

Приобретенная деловая репутация общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности общества).

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

Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения). Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

2.4.9.7 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

2.4.9.8 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, НИОКТР стоимость которых погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

2.4.9.9 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04* «Нематериальные активы».

2.4.9.10 Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:

- при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права;
- при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права);
- при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам;
- при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации);
- при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.

2.4.9.11 Нематериальные активы, полученные в пользование, независимо от периодичности платежей, учитываются Обществом на забалансовом счете Z017* «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (сумма всех платежей), без НДС. Сумма, отраженная на счете Z017*, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.

2.4.9.12 Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.

2.4.9.13 В бухгалтерской отчетности Обществ подлежит раскрытию следующая информация по отдельным видам НМА:

- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;
- стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА;
- сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования;
- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов;
- стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;
- наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;
- наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществами по внутренним проектам.

2.4.9.14 Порядок признания НИОКТР в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2007 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (в действующей редакции).

2.4.9.15 Объектами учета являются НИОКТР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.

Положительными результатами НИОКТР являются:

- отчет по научно-исследовательской работе;
- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ.

2.4.9.16 Не относятся к НИОКТР:

- расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.),

- затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы),

- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства,

- затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

2.4.9.17 При определении объектов учета Общества исходят из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОКТР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).

2.4.9.18 Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов.

2.4.9.19 Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКТР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:

- тема работ в целом;
- отдельные этапы работ.

Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР).

Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.

2.4.9.20 К расходам по НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКТР:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

- расходы по НИОКТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

2.4.9.21 Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКТР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат.

Расходы по НИОКТР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации в качестве нематериальных активов учитываются на отдельном субсчете 04* "Результаты НИОКТР".

2.4.9.22 Списание расходов на создание НИОКТР осуществляется линейным способом, при этом стоимость НИОКТР погашается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.

2.4.9.23 Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКТР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Срок списания расходов по НИОКТР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

2.4.9.24 Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.4.9.25 Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным не получение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит

списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ

2.4.9.26 Информация о расходах по НИОКТР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».

В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
- о сумме расходов по НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;
- о сумме расходов по незаконченным НИОКТР.
- В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:
 - о способах списания расходов по НИОКТР;
 - о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКТР.

2.5 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.25 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ или материалы) признаются активы

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзите электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи);
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование (с учетом п.2.5.1.8), спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

2.5.1.26 Кроме того, в составе МПЗ признаются активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей без НДС за единицу (с учетом положений п.2.4.3.1).

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

2.5.1.28 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. Новые МПЗ и бывшие в употреблении учитываются на разных номенклатурных номерах.

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

2.5.1.30 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 приеме - передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.5.1.31 Проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признаются прочими расходами с учетом особенностей, указанных в п. 2.4.2 настоящего положения.

2.5.1.32 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 законодательством и/или локальными актами Общества с месяца передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается в аналитическом учете в разрезе мест хранения.

2.5.1.33 Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.

Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (независимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

2.5.1.34 С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), организован аналитический учет в количественном выражении по местам хранения и в разрезе материально ответственных лиц

2.5.1.35 Стоимость форменной одежды подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за сроками носки, организован аналитический учет форменной одежды в количественном выражении в разрезе сотрудников.

2.5.1.36 В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществами учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются Обществами в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию, организован аналитический учет в количественном выражении по местам хранения и в разрезе материально ответственных лиц.

2.5.1.37 Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Не признаются неотфактурованными поставками:

- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры;
- поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.12 Поступление материально-производственных запасов отражается с применением счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материалов». В момент фактического оприходования МПЗ их стоимость формируется на счетах 10* «Материалы», 41* «Товары» проводкой Дт 10* (41*) Кт 15*.

2.5.2.13 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество признаются транспортно-заготовительными расходами. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.

2.5.2.14 При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете 16* «Отклонение в стоимости материалов».

В связи с небольшим удельным весом ТЗР (менее 10% к фактической стоимости материалов) остаток по счету 16* ежемесячно в конце отчетного периода полностью списываются на счета учета затрат (сч.31*) в зависимости от вида материалов с указанием места возникновения затрат «Распределяемые расходы»

2.5.2.15 Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров без использования счета 42 «Торговая наценка».

2.5.2.16 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.

2.5.2.17 В отчетности стоимость МПЗ отражается с учетом созданного резерва под обесценения материальных ценностей.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.10 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по заводам* рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

*Завод - это территориальное объединение нескольких районов электрических сетей, входящих в одно производственное отделение и имеющих общее место доставки и хранения.

2.5.3.11 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.

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

2.5.3.13 На фактически израсходованные материалы составляется Акт на списание материалов в производство (по форме СО 6.1021).

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

При передаче специальных приспособлений, не отвечающих критериям основного средства, и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется в аналитическом учете по местам хранения и материально ответственным лицам.

2.5.3.6 Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных СО 5.123 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материально-производственных запасов. Положение».

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) и при ликвидации. Учет разукomплектации и переработки МПЗ.

2.5.4.9 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической 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.

2.5.4.10 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.11 МПЗ подлежащие разукomплектации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукomплектованные МПЗ приходяются с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукomплектации.

2.5.4.12 МПЗ, подлежащие переработке хозяйственным способом, либо с привлечением сторонней организации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10* «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (переработка)»). Переработанные МПЗ приходяются с кредита счета учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (выпуск из переработки)» в дебет счета учета запасов (счет 10* «Материалы»). Цена для материала, поступившего из переработки, рассчитывается следующим образом: стоимость материалов, переданных в переработку, плюс сумма расходов на переработку в доле к общему количеству МПЗ, полученных после переработки.

2.5.5 Раскрытие информации в отчетности.

Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки МПЗ;
- о стоимости МПЗ, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ.

Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования неизвестно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

2.6 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Общество осуществляет учет доходов и расходов по исполнительному аппарату и по филиалам в разрезе подразделений.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;

- доходы от продажи электроэнергии (мощности);
- аренда;
- участие в других организациях;
- доходы от прочих услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непромышленного характера.

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения;
- услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии;
- услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение);
- прочие услуги производственного отделения «Энергосбыт»;
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети и реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен (по калькуляциям), рассчитанных по местам их оказания (филиалам).

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- доходы от реализации товаров;
- прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.39 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

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

2.6.1.41 В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Синтетический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности.

Аналитический учет доходов обеспечивается за счет формирования отчетных форм, предусмотренных в SAP на основании дополнительных аналитических признаков управленческого учета, а именно:

- По передаче электроэнергии:
- ✓ По уровням напряжения;
- По технологическому присоединению к электрической сети:
- ✓ По уровням присоединяемой мощности.

2.6.1.42 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.43 Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

2.6.1.44 Доходы в виде компенсации стоимости бездоговорного потребления электроэнергии признаются в составе прочих доходов.

Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату совершения контрагентом действий, свидетельствующими о признании долга, либо на дату вступления в законную силу решения суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).

Действиями должника, свидетельствующими о признании долга, является подписание им Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с учетом приложений к нему, актов сверок задолженности, соглашений, ответов на претензии и других документов, где должник бы четко говорил о том, что он признает долг в определенном размере и согласен его погасить в определенный срок.

К действиям, свидетельствующим о признании долга так же могут относиться: признание претензии; частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций, равно как и частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только

одно основание, а не складывается из различных оснований; уплата процентов по основному долгу; просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа.

Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.

2.6.1.45 Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее оплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент оплаты. Госпошлина за регистрацию договора аренды недвижимого имущества (земли), за совершение нотариальных и иных юридически значимых действий, связанных с основной деятельностью Общества, относится на расходы по обычным видам деятельности в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Госпошлина за подачу искового заявления в суд общей юрисдикции или арбитражный суд относится на прочие расходы в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата.

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

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

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от реализации электрической энергии (мощности);
- аренда;
- участие в других организациях;
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера.

Себестоимость услуг по передаче 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, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, 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.

Расходы по прочим услугам промышленного/непромышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений и статей затрат.

2.6.1.48 К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.49 Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.6.1.51 В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями.

В бухгалтерском учете на уровне счетов обеспечивается следующая детализация коммерческих расходов по видам деятельности:

- Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика);
- Коммерческие расходы, связанные с деятельностью по передаче электроэнергии;
- Коммерческие расходы, связанные с деятельностью по технологическому присоединению;
- Коммерческие расходы по прочим видам деятельности.

Состав расходов на продажу, порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования по видам деятельности устанавливается в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).

2.6.1.16 В конце отчетного периода общехозяйственные (управленческие) расходы в полной сумме списываются в дебет счета 90* «Управленческие расходы» и распределяются по видам деятельности (в рамках отдельных счетов 90* «Управленческие расходы») пропорционально заработной плате по видам деятельности. Таким образом, на счетах 90* «Управленческие расходы» реализуется учет в разрезе видов деятельности».

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.53 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями), территориальными сетевыми организациями и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления. Порядок учета договоров по передаче электроэнергии определяется локальным актом Общества.

2.6.2.54 Доходы от реализации услуг по передаче электрической энергии отражаются в отчете о финансовых результатах филиала..

2.6.2.55 Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта оказанных услуг по технологическому присоединению к сети (акта об осуществлении технологического присоединения).

В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

2.6.2.56 Доходы по договорам на технологическое присоединение к сети отражаются в отчете о финансовых результатах филиала..

2.6.2.57 При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:

- дата перехода права собственности;
- дата утверждения отчета комиссионера;
- дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).

2.6.2.58 Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера.

Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.

2.6.2.59 Расходы по реализации услуг по передаче электрической энергии отражаются в отчете о финансовых результатах филиала, 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.

2.6.2.60 Расходы по технологическому присоединению к сети отражаются в отчете о финансовых результатах филиала, которые несут затраты, связанные с исполнением договоров. При этом капитализируемые затраты отражаются на незаконченном балансе филиала в составе незавершенного строительства.

2.6.2.61 Ежемесячно часть затрат исполнительного аппарата Общества (общехозяйственные расходы), рассчитанная пропорционально доле необходимой валовой выручки (НВВ) (филиала в общей сумме НВВ Общества, передается на филиалы. Величину НВВ по каждому филиалу ежеквартально, по состоянию на 1-е число квартала, в учетную систему SAP (CO) вносит Департамент экономики исполнительного аппарата.

2.6.2.62 Процесс оказания услуг по передаче электроэнергии, характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.63 При наличии незавершенного производства (НЗП) по другим видам деятельности, НЗП оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.

Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществах производится по следующему методу:

- определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства.

2.6.2.64 Расходы по обычным видам деятельности, формируются на счетах:

➤ 20 «Основное производство» - затраты на содержание основных производственных участков по видам деятельности (представлены в плане счетов)

➤ 23 «Вспомогательные производства» - (в разрезе подразделений (МВЗ));,

➤ 25 «Общепроизводственные расходы» - затраты на содержание аппарата управления филиала.

➤ 26 «Общехозяйственные (управленческие) расходы» - затраты на содержание исполнительного аппарата МРСК.

К затратам на содержание исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» относятся затраты, сформировавшиеся на МВЗ, входящих в структуру МВЗ исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири», за исключением подразделений исполнительного аппарата Общества выполняющих функции в интересах конкретного филиала (централизованных подразделений).

К затратам на содержание централизованных подразделений исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» относятся затраты на содержание подразделений (сотрудников) ИА ОАО «МРСК Сибири», выполняющих функции в интересах конкретного филиала (название структурного подразделения в штатном расписании содержит ссылку на филиал, и/или фактическое место работы сотрудников подразделения, которое совпадает с фактическим адресом филиала (обособленного подразделения филиала) и/или положением (должностной инструкцией) определены функции, выполняемые подразделением (сотрудником) исключительно в интересах конкретного филиала). Данные затраты относятся прямыми видами затрат на себестоимость филиала (являются затратами уровня аппарата управления филиала).

К затратам уровня аппарата управления филиала относятся затраты аппарата управления филиала – затраты подразделений, входящих в структуру МВЗ аппарата управления филиала, затраты на содержание централизованных подразделений исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири», за исключением части затрат подразделений, выполняющих функции в интересах ПО филиала (функционально-производственные службы, находящиеся в структуре МВЗ аппарата управления филиала).

К функционально-производственным службам относятся: подразделения инвестиций, подразделения информационных технологий, отделы разработки централизованного программного обеспечения (Алтайэнерго, Омскэнерго), подразделения производственного контроля и охраны труда, подразделения метрологии, подразделения взаимодействия с клиентами, подразделения перспективного развития и технологического присоединения, подразделения учета и качества электроэнергии).

2.6.2.65 По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты.

Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.

Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.

При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования.

К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.

Порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования затрат по видам деятельности в целях управленческого учета определен в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).

2.6.2.66 В Обществе в целях бухгалтерского и управленческого учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру.

Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов с учетом особенностей применяемого программного обеспечения, которое не предусматривает наличие прямых проводок со счетами затрат (Дт 20-29 Кт 10,60 и др.) и счетами учета прочих доходов и расходов (Дт 62 Кт 91; Дт 91 Кт 60).

Для отражения затрат и прочих расходов/доходов Общество применяет транзитные счета группы 3* (30-е счета), которые группируются в следующем порядке:

- Расходы на сырье и материалы, услуги производственного характера – 31*
- Расходы на оплату труда – 32*
- Страховые взносы – 33*
- Амортизация основных средств и внеоборотных активов – 34*
- Прочие затраты – 35*
- Прочие доходы – 36*.

Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета. Полный классификатор затрат в разрезе экономических элементов затрат представлен в плане счетов Общества.

Хозяйственные операции изначально отражаются в учете следующим образом:

Дт 32* Кт 70* - начислена заработная плата.

Дт 33* Кт 69* - начислены страховые взносы.

Дт 31* Кт 10*60*,76* - списаны материалы в производство, приняты к учету услуг сторонних организаций.

Дт 34* Кт 02*,05* - начислена амортизация.

Дт 35* Кт 60*,76*,96* и т.д. – прочие затраты.

Дт 62* и др. Кт 36* прочие доходы.

Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ).

Место возникновения затрат (МВЗ) – это организационная единица в рамках контроллинговой единицы, представляющая четко ограниченное место, где возникают затраты. МВЗ – структурное подразделение или какая-либо выделенная по сфере ответственности, пространственным критериям, с точки зрения техники учета, единица, по которой группируются затраты.

Учет расходов на прочую продукцию (услуги) ведется в разрезе заказов.

Для целей обособления учета расходов под заказом понимаются объекты контроллинга, выделенные в отдельные объекты учета и калькулирования себестоимости и используемые для планирования, сбора и расчета затрат на внутренние мероприятия.

Объекты учета, под которые открываются заказы, выбираются Обществами в зависимости от вида выполняемых работ, под которые разрабатываются калькуляции.

Каждому МВЗ присвоен код (шаблон проводки) на основании которого затраты, собранные на 3* счетах будут в последствии перенесены на определенный затратный счет (20-26).

Если же затраты относятся к прочим расходам, реквизит «МВЗ» не заполняется, вместо этого выбирается вид прочих расходов и «заказ 91 счета»***.

***Заказы 91 счета – номенклатура прочих доходов и расходов, представленная в программном обеспечении, составленная на основании статей отчета о финансовых результатах оперативной отчетности (формат оперативной отчетности утверждается локальным актом Общества).

2.6.2.67 Порядок закрытия транзитных счетов группы 3* по затратам.

Счета 31*, 32*, 33* и т.д. закрываются только в конце года технической процедурой в модуле FI, которая, не делая проводок, обнуляет счета результатов по номенклатуре.

Ежемесячно, при закрытии периода выполняется бухгалтерская проводка по закрытию затратных счетов и формированию себестоимости:

➤ Для Исполнительного аппарата: Дебет 26* Кредит 3599999999

➤ Для филиалов: Дебет 20* -25* Кредит 3599999999.

Проверка ежемесячного закрытия затратных счетов происходит только в совокупности на счете 3* (должно быть нулевое сальдо).

По хозяйственным операциям, в которых выбран «заказ 91 счета» по факту ежемесячного закрытия периода в части 91-х счетов формируются проводки:

- по расходам - Дт 91* Кт 31* (32*,33* и т.д.).

- по доходам – Дт 36* Кт 91*.

2.6.2.68 Фактическое значение себестоимости услуг по технологическому присоединению, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Плановые калькуляции на типовые виды подключений, на подключения по индивидуальным тарифам и калькуляция на затраты по формированию данных о перераспределении мощности составляются и заносятся в SAP экономической службой.

2.6.2.69 Фактическое значение себестоимости по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Для переноса затрат используется установленный, вносимый в систему, перечень статей (видов затрат) для снятия затрат с основной деятельности и сумма каждой из статьи определяется на основании калькуляции.

2.6.2.70 Фактическое значение себестоимости по передаче электроэнергии, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется как разница между фактически сложившимися затратами на МВЗ структурных подразделений Общества и себестоимостью услуг по технологическому присоединению (п.2.6.2.16) и прочих услуг промышленного/непромышленного характера (п. 2.6.2.17).

2.6.2.71 Затраты МВЗ, входящих в группу «Общепроизводственные затраты», включаются в себестоимость услуг по передаче электроэнергии в разрезе уровней напряжения пропорционально значениям статистического показателя FIL_UE Условные единицы уровня филиала. Расчет условных единиц (FIL_UE) филиала осуществляется экономической службой филиала.

Порядок распределения затрат на содержание исполнительного аппарата.

2.6.2.72 Затраты с МВЗ, входящих в группу исполнительного аппарата ОАО «МРСК Сибири» распределяются следующим образом:

11. Прочая деятельность исполнительного аппарата.

По договорам управления ЕИО (единоличного исполнительного органа), организации торгов и для прочих работ и услуг затраты относятся в сумме, установленных в плановых калькуляциях, составленных и

занесенных в систему SAP экономической службой. Для распределения затрат по элементам формируются и заносятся плановые калькуляции, в которых определены суммы затрат по каждому элементу.

12. Затраты на инвестиционную деятельность.

Затраты на содержание подразделений капитального строительства (под подразделениями капитального строительства понимается: заместитель генерального директора по капитальному строительству; подразделения, находящиеся в непосредственном подчинении заместителю генерального директора по капитальному строительству) и управления контроля плановых смет и цен относятся на инвестиционную деятельность.

Затраты на содержание подразделений капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность в полном объеме. Затраты на содержание управления контроля плановых смет и цен относятся на инвестиционную деятельность пропорционально доле закупок под ИПР в общем объеме годовой комплексной программы закупок Общества (далее – ГКПЗ). Расчет доли закупок под ИПР в ГКПЗ на отчетный год предоставляется в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения логистики и МТО.

Затраты на содержание подразделений капитального строительства (за исключением затрат на содержание проектной службы) и управления контроля плановых смет и цен (в части, приходящейся на инвестиционную деятельность) ИА МРСК распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР* каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента инвестиций ИА.

Затраты на содержание проектной службы первоначально аккумулируются на МВЗ «Проектная служба», затем распределяются на филиалы на основании служебной записки руководителя проектной службы для распределения на объекты 08* счета филиалов. Служебная записка должна содержать обоснование процента (суммы) ежемесячного отнесения затрат на содержание проектной службы на стоимость объектов капитальных вложений филиалов со ссылкой на наряд-задание/сметный расчет.

*Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.

13. Управленческие расходы.

Управленческие расходы формируются исходя из общей суммы затрат по исполнительному аппарату за минусом затрат, относимых на прочую деятельность и инвестиционную деятельность. Управленческие расходы распределяются на филиалы пропорционально значению НВВ. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо.

Филиалы в конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списывают в дебет счета 90 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности.

2.7.2.30 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению.

2.7.2.31 К затратам на вспомогательные производства относятся: затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, затраты ПО «Корпоративных и технологических автоматизированных систем управления» затраты на содержание службы капитального строительства (далее ОКС), затраты на содержание служб, непосредственно связанных с созданием объектов капитальных вложений по технологическому присоединению (например, строительно -монтажный участок (СМУ), проектно-сметная группа ППР и ТП и т.п. (далее службы капитальных вложений ТП)), прочие затраты.

2.7.2.32 Затраты отделов централизованного программного обеспечения (ЦПО) филиалов Алтайэнерго, Омскэнерго связанные с созданием объектов капитальных вложений включаются в стоимость таких объектов. Затраты, связанные с сопровождением и разработкой программных продуктов распределяются на филиалы и исполнительный аппарат Общества пропорционально количеству пользователей информационных систем. Исключение составляют затраты, связанные с созданием объектов капитальных вложений распределяются..

2.7.2.33 ¹ Стоимость работ, выполненных хозяйственным способом службами капитальных вложений ТП, ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений ТП в зависимости от места возникновения затрат (МВЗ):

- пропорционально отработанному физическому объему (при сдельной оплате труда); пропорционально отработанным человеко-часам (при повременной оплате труда)..

2.7.2.34 Формирование и распределение затрат на содержание ОКСа.

В затраты службы капитального строительства включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по капитальному строительству, руководителя департамента (управления, отдела) капитального строительства (при отсутствии в филиале должности заместитель директора филиала по

¹ Указанный порядок вводится на филиалах поэтапно, на основании приказа генерального директора.. До перехода на автоматическое формирование затрат применяется алгоритм: «Затраты на содержание службы капитальных вложений ТП ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений ТП на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат, если иное не оговорено приказом руководителя филиала».

капитальному строительству), подразделений, находящихся в непосредственном подчинении заместителю директора филиала по капитальному строительству.

Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании служебной записки руководителя департамента капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающей процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат на содержание службы капитального строительства на стоимость объектов капитальных вложений.

Служебная записка руководителя департамента (управления) капитального строительства (заместителя директора филиала), обосновывающая процент (сумму) распределения должна содержать:

- обоснование отнесение затрат на объект строительства со ссылкой на сметный расчет;
- обоснование отнесение затрат на объект строительства, до момента начала производства работ.

Распределение затрат проектного подразделения в филиалах осуществляется следующим образом:

В составе проектного подразделения формируются 2 МВЗ:

- МВЗ «Управление проектной службой», на котором учитываются затраты на содержание руководителя службы и техника, непосредственно не участвующих в разработке конкретных проектов, находящихся на повременной системе оплаты труда. Для распределения затрат с данного МВЗ на объекты счета 08* руководитель управления проектной службы ежемесячно вводит значение статистических показателей по объектам капитальных вложений, на которых производились работы;

- МВЗ «Проектная служба», на котором учитываются прочие затраты. Персонал проектной службы (кроме руководителя, техника) находится на сдельной системе оплаты труда. Для распределения затрат с данного МВЗ на объекты счета 08* руководитель управления проектной службы ежемесячно вводит значение статистических показателей (суммарные объемы выполненных работ) по объектам капитальных вложений, на которых производились работы.

Исключение: На объекты строительства, финансирование строительства которых производится с привлечением и/или за счет бюджетных средств, для надзора над строительством которых создаются специальные (отдельные) службы капитального строительства, распределение затрат по содержанию службы капитального строительства Исполнительной дирекции, а также иных служб капитального строительства филиала не производится. Стоимость строительства данных объектов исключается при расчете распределения затрат на содержание службы капитального строительства Исполнительного аппарата МРСК.

В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства и службы капитальных вложений ТП филиала в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.

На конец отчетного года **не допускается** наличие нераспределенного сальдо на счете 0803* «Затрат на содержание службы капитального строительства к распределению».

2.7.2.35 В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.18 Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции).

2.6.3.19 Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации», (в действующей редакции).

2.6.3.20 Перечень прочих доходов и расходов представлен в оперативной отчетности (в отчете о финансовых результатах).

2.6.3.21 Чрезвычайные доходы, списанная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих доходов.

2.6.3.22 Чрезвычайные расходы, списанная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих расходов.

2.6.3.23 В целях классификации чрезвычайных доходов/расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП).

2.6.3.24 Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».

При этом в отчете о финансовых результатах показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации квартир;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации валюты;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации других активов;
- по договорам уступки прав требования.

Кроме того в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернутое отражение) от создания/восстановления резерва по сомнительным долгам, оценочных обязательств.

2.6.3.25 Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты;
- прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

2.6.3.26 Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном для Признания расходов по обычным видам деятельности.
- расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.
- расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.

2.6.3.27 Признание дохода от продажи 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 имущества, если иное не

установлено договором. В случае, если отгрузка (передача) имущества от продавца к покупателю осуществляется раньше, чем переход права собственности – выбытие имущества осуществляется с использованием счета 45* «Товары отгруженные».

2.6.4. Расходы будущих периодов

2.6.4.9 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97* «Расходы будущих периодов».

2.6.4.10 В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, а именно:

- наличие ресурса, контролируемого Обществом;
- высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод;
- достоверная оценка ресурса.

При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.

В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).

2.6.4.11 Не учитываются в составе РБП:

- расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности;
- расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара);
- расходы на капитальный ремонт ОС;
- расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию;
- расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг);
- дополнительные расходы по кредитам и займам;
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.

2.6.4.12 Отложенные затраты (РБП) классифицируются:

- по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты;
 - по сроку получения экономических выгод:
- ✓ краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты;
 - ✓ долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.4.13 Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.

2.6.4.14 Период списания объектов РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов в зависимости от периода действия договора либо срока, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.

Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.

Списание РБП осуществляется равномерно, исходя из установленного периода списания.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнении периода списания.

2.6.4.15 В случае существенности (более 10 процентов от общей суммы строки, указанной ниже) информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива:

- в составе оборотных активов по строке «Прочие запасы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев.

2.6.4.16 Программное обеспечение, находящиеся у Общества в пользовании и не отраженное на счете Z 017*, учитываются на внесистемном счете «Программное обеспечение в эксплуатации» до окончательного выбытия в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, уплаченного контрагенту (сумма всех платежей), без НДС.

2.6.5. Учет курсовых разниц.

В целях бухгалтерского учета учет курсовой разницы осуществляется на основании ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (в действующей редакции).

2.6.6. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда.

2.6.6.1 Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (с учетом действующей редакции).

2.6.6.1.1. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:

- а) если договоры относятся к единому проекту;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно.

Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:

- дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором;
- цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы.

2.6.6.1.2. Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.3. Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.4. При определении выручки и расходов по договору строительного подряда Общество применяет метод "по мере готовности" - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.6.6.1.5. Для отражения в учете не предъявленной к оплате начисленной выручки и завершенных и принятых заказчиком работ по договору используется счет 46* "Выполненные этапы по незавершенным работам".

2.9 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

Отражение в отчетности оценочных значений осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 21/2008 (в действующей редакции) «Изменение оценочных значений».

2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.32 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой вероятностью не будет погашена и/или величина которой является спорной и не обеспечена соответствующими гарантиями (здатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

Создание резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности и отражение дебиторской задолженности в балансе Общества с учетом ее реальной оценки соответствует принципу осмотрительности, а также оперативному управлению задолженностью, по которой существует неуверенность погашения до момента признания ее безнадежной.

2.7.1.33 В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре. При отсутствии договора, а также по дебиторской задолженности по факту выявления бездоговорного потребления электроэнергии, сомнительной признается задолженность, которая не погашена в течение 60 календарных дней от даты ее возникновения, определяемой в соответствии с Гражданским кодексом.

2.7.1.34 Общество создает резерв по сомнительным долгам: по дебиторской задолженности юридических лиц и ИП – ежеквартально; по дебиторской задолженности физических лиц – на конец отчетного года, по состоянию на последний день отчетного периода, по видам дебиторской задолженности.

2.7.1.35 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основанием для создания резерва сомнительных долгов является заключение подразделения правового обеспечения с низкой оценкой вероятности погашения сформировавшейся задолженности в порядке претензионно-исковой работы и (или) исполнительного производства с приложением перечня подтверждающих документов.

Документальным подтверждением низкой вероятности погашения задолженности могут служить следующие документы:

- решение суда о признании организации-дебитора несостоятельным (банкротом);
- документально подтвержденная информация о тяжелом финансовом состоянии дебитора;
- другие документы, подтверждающие невозможности или низкой вероятности погашения

Обществом - дебитором дебиторской задолженности.

2.7.1.36 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63* «Резерв по сомнительным долгам».

2.7.1.37 Формирование резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете (создание, использование, восстановление) производится бухгалтерскими службами филиалов (исполнительного аппарата) Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью (Стандарты организации СО 3.067 «Управление дебиторской, кредиторской задолженностью. Регламент», СО 5.110 «Комиссия по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью. Положение»).

2.7.1.38 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по договорам на оказание услуг по передаче электрической энергии входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью исполнительного аппарата МРСК.

2.7.1.39 Рассмотрение вопроса и принятие решения о формировании резерва сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности филиала /исполнительного аппарата входит в компетенцию Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью филиала или исполнительного аппарата соответственно.

2.7.1.40 На основании данных инвентаризации ЦО получает от ДПО правовое заключение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам под просроченную дебиторскую задолженность и, после согласования с ДБНУиО, предоставляет его в комиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.41 Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае:

- изменения в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- изменения суммы просроченной дебиторской задолженности.

2.7.1.42 Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва.

2.7.1.43 Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является:

- срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек;
- исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ.
- дебиторская задолженность, по которой создан резерв, признана не реальной для взыскания.

2.7.1.44 Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является:

- изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- вступившее в силу решение суда в пользу Общества в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам и при этом высока вероятность погашения задолженности контрагентом;
- фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам;
- изменение суммы просроченной дебиторской задолженности;

Бухгалтерские записи по восстановлению резерва сомнительных долгов необходимо выполнить в месяце, когда задолженность перестала отвечать критериям сомнительной задолженности, либо произошло уменьшение задолженности.

2.7.1.45 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы.

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.46 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам.

Если до конца отчетного года, созданный в течение отчетного года резерв в какой-либо части не будет использован, то такие неизрасходованные суммы не восстанавливаются, т.е. на конец отчетного года такие суммы к прочим доходам не присоединяются.

2.7.1.47 При уменьшении дебиторской задолженности в связи с урегулированием разногласий, сумма выручки текущего года относится на уменьшение выручки текущего года, уменьшение/увеличение выручки прошлых лет – на прочие расходы/доходы (прибыль/убыток прошлых лет).

Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов/доходов отчетного периода (без отражения в составе прибылей/убытков прошлых лет).

2.7.2 Учет резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7.2.17 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

2.7.2.18 Общество производит проверку на обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций по состоянию на 30.06; 30.09 и 31.12.

2.7.2.19 Существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.

Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

2.7.2.20 В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) определяется на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату, т.е. для определения величины резерва используются данные отчетности ДЗО и других организаций за период, предшествующий дате проведения Обществом теста на обесценение.

2.7.2.21 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций Общество применяет следующую методику:

8. определяется расчетная стоимость одной акции (1% вклада) путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций (сумму уставного капитала);

9. определяется расчетная стоимость пакета акций (вклада) путем умножения расчетной стоимости одной акции (1% вклада) на количество эмитированных акций (долю вклада), принадлежащих Обществу (в случае если чистые активы имеют отрицательное значение – расчетная стоимость пакета акций (доли) принимается равной нулю);

10. производится сравнение расчетной и учетной стоимости пакета акций (вклада) (если в результате сравнения получено положительное значение, то Резерв = 0);

2.7.2.22 Резерв создается в размере учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:

- о невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода;
- о введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию);
- иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7.2.23 Результаты проверки финансовых вложений на предмет обесценения и расчет резерва оформляются в виде расчета «Тест на обесценение акций (вкладов)», форма которого утверждается локальным актом Общества

2.7.2.24 Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде предоставленных другим организациям займов, приобретенных на основании уступки права требования, и пр. Общество применяет свое профессиональное суждение, основанное на оценке вероятности погашения обязательств со стороны контрагента. Расчетной стоимостью финансовых вложений, указанных в данном пункте, определяется исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.2.25 Проверка на обесценение и создание резерва под обесценение финансовых вложений, поименованных в настоящем пункте, осуществляется ежеквартально.

2.7.2.26 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

2.7.3 Учет резерва под обесценение материальных ценностей.

2.7.3.10 Общество создает резерв по обесценению следующих средств в обороте: материалов, товаров. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается.

2.7.3.11 Общества создают следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:

- резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ;
- резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ.

2.7.3.12 Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется по МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции).

К неликвидным МПЗ, относятся, в частности:

- МПЗ, у которых истек срок годности;
- МПЗ, по которым отсутствует движение в течение 1 года.

При этом сроком отсутствия движения понимается срок между датой покупки (первоначальной постановки на учет) и датой составления отчетности.

Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ. Чистая стоимость продажи неликвидных МПЗ признается равной нулю.

2.7.3.13 Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа на сторону, и при этом чистая стоимость продажи данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи данных МПЗ, если фактическая стоимость выше чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

2.7.3.14 Расчет чистой стоимости продажи МПЗ проводится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- текущая рыночная стоимость МПЗ (по тем запасам, по которым существует активный рынок);
- цена МПЗ по ранее заключенным договорам на продажу данных или аналогичных запасов;
- специфические условия совершения сделок, характерные для Общества;
- предполагаемая оценка затрат на продажу (затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи).

Расчет чистой стоимости продажи МПЗ подтверждается документально в виде заключения (произвольной формы) подразделения материально-технического обеспечения, в котором указываются причины, величины и будущие тенденции изменения стоимости МПЗ (со ссылками на источники информации).

2.7.3.15 Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на последнее число отчетного периода ежеквартально.

Для учета резерва под обесценение материальных ценностей применяется счет 14 * «Резерв под обесценение материальных ценностей». Учет по счету 14* "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" ведется по каждому виду создаваемого резерва.

По мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 36* (заказ 91 счета). Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

2.7.4. Раскрытие информации в отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.10 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.8.36 Общество осуществляет признание и отражение в учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов в соответствии с ПБУ 8/2010 (в действующей редакции) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», СО 5.276/0 "Оценочные обязательства".

2.8.37 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет (вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %). Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

2.8.38 Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (справки-расчеты, заключения ЦО/ДПО и др.).

2.8.39 При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:

- расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности;
- стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества;
- прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.
- на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу), на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») или включается в

стоимость соответствующего актива – в зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы.

2.8.40 При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты;
- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

2.8.41 Общество создает следующие виды оценочных обязательств (резервов под оценочные обязательства - РОО):

- Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам:
 - ✓ Резерв под отпуска (создается ежемесячно);
 - ✓ Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается ежемесячно);
 - ✓ Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец каждого квартала);
 - ✓ Резерв под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующем квартале (создается на конец каждого квартала);
 - ✓ Резерв под выплаты по выходным пособиям;
- Оценочные обязательства по претензиям (судебные иски, налоговые риски), предъявленным Обществу (создается на конец каждого квартала);
- Оценочные обязательства по разногласиям с энергосбытовыми, федеральными и территориальными сетевыми организациями (создается на конец каждого квартала);
- Иное, соответствующее критерию признания РОО (создается на конец отчетного года).

2.8.42 Общества не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:

- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества;
- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров;
- ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов;
- оценочных резервов по активам;
- планируемого ремонта основных средств;
- осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства;
- налоговых обязательств;
- других аналогичных обязательств.

2.8.43 Формирование резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- резерв рассчитывается отдельно по каждому сотруднику;
- Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам;
 - начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков;
 - фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска;
 - количество заработанных, но неиспользованных сотрудником дней отпуска на последнее число каждого месяца;
 - начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва.

2.8.44 Формирование резерва на оплату ежемесячного премирования осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные стандартом Общества «Оплата труда»;
- размер премии (в %) , установленный для каждого структурного подразделения внутренним локальным актом Общества;

➤ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва.

2.8.45 Резерв под выплату квартального вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

➤ фактическая заработная плата работников организации, иные виды выплат за расчетный период, алгоритм расчета квартальной премии, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

➤ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва;

2.8.46 Размер резерва на выплату ежегодного вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом.

Резерв под оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ планируемой годовой суммы вознаграждения.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные соответствующими стандартами Общества;

- начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов по тарифу страхователя, которые принимаются равными % взносам, начисленным в месяце формирования резерва;

- оценочное обязательство определяется как сумма вознаграждения, право на получение которой, появляется у работников организации за отчетный период.

2.8.47 Оценочное обязательство по выходным пособиям создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом.

Обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей на момент издания приказа об увольнении работника (ов) в связи с сокращением численности.

В соответствии со статьей 178 ТК РФ, при ликвидации организации либо при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации, увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения.

За первый месяц выходное пособие выплачивается в момент увольнения, за второй месяц пособие выплачивается по истечении второго месяца со дня увольнения по предъявлению работником трудовой книжки, за третий месяц пособие выплачивается по истечении третьего месяца со дня увольнения по информации органа службы занятости.

«Резерв по выходным пособиям создается в месяц издания приказа об увольнении работника (ов) в связи с сокращением численности. Размер резерва определяется по каждому сокращаемому работнику как произведение коэффициента 2,8 и месячного заработка сокращаемого работника».

Коэффициент 2,8 (1+0,95+0,85) определен исходя из допущений:

✓ Анализ проведенных мероприятий по сокращению персонала в различных организациях говорит о том, что если выходное пособие за первый месяц выплачивается 100 % сокращаемых работников, то за второй месяц за выплатой пособий на период трудоустройства обращается 95 % сокращаемых работников, за третий месяц – 85 % сокращаемых работников.

Базовыми показателями для создания резерва являются:

- перечень структурных подразделений, категория и количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;

- размер месячного заработка, рассчитанного исходя из штатного расписания Общества по каждой категории сокращаемых работников (рабочие, специалисты, руководители, руководителя высшего звена).

2.8.48 Однородность оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми, территориальными и федеральными сетевыми организациями определяется в разрезе контрагентов, договоров и периода образования задолженности (счет-фактура), по иным обязательствам - в разрезе контрагентов.

2.8.49 Величина оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми, федеральными и территориальными сетевыми организациями, по судебным разбирательствам и налоговым рисками, по иным обязательствам определяется на основании экспертного заключения при высокой вероятности наступления события на основании:

✓ справки-расчета, подписанного главным бухгалтером /руководителем подразделения бухгалтерского учета филиала и руководителем ЦО;

- ✓ заключений экспертов - сотрудников ДПО;
- ✓ приказа генерального директора (по исполнительному аппарату), директора филиала.

Резервы под оценочные обязательства при низкой и средней вероятности наступления события не создаются.

В том случае, если материалы судебных дел предполагают разные варианты сумм возможного ущерба (уменьшения экономических выгод), то эти варианты необходимо оценить, обосновать, произвести расчет резервов исходя из коэффициентов вероятности различных судебных решений.

Пример определения величины оценочного обязательства.

Обществу предъявлен иск на 1000 тыс. рублей, из них, исходя из заключения ДПО вероятность наступления события следующая: 500 тыс. рублей – высокая, 300 тыс. рублей – средняя, 200 тыс. рублей – низкая. Сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в учете, составляет 500 тыс. рублей.

2.8.50 Для обобщения информации о состоянии и движении резерва под оценочные обязательства используются счет 96* «Резервы предстоящих расходов».

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

2.8.51 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией только в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. В течение отчетного года:

➤ суммы избыточного резерва не восстанавливаются, за исключением случаев, когда на конец отчетного периода у Общества полностью отсутствуют обязательства по созданному ранее резерву (с учетом однородности);

➤ в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке (если иной алгоритм не реализован в программном комплексе по учету заработной платы при автоматическом формировании резерва).

Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва под оценочные обязательства не отражаются в составе прибылей/убытков прошлых лет.

2.8.52 Инвентаризация резерва производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года. При инвентаризации величина резерва уточняется исходя из данных о:

- количестве дней неиспользованного отпуска работников;
- средней дневной заработной плате, рассчитанной по состоянию на 31 декабря текущего года с учетом планового коэффициента индексации заработной платы в следующем году;
- размере страховых взносов и взносов НС и ПЗ от суммы резерва;
- оценке вероятности наступления события и др.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, то сумма восстановленного резерва включается в состав доходов в соответствии с п. 22 ПБУ 8/2010.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва в разрезе видов резерва.

2.8.53 В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость).

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^N, \text{ где:}$$

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Ставка дисконтирования определяется Обществом расчетным способом, как средневзвешенная ставка, по привлеченным Обществом кредитам (без учета инвестиционных кредитов).

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам рассчитывается по формуле:

$$P_{ав} = (V1 \times P1 + V2 \times P2 + \dots + Vn \times Pn) : (V1 + V2 + \dots + Vn), \text{ где:}$$

V1, V2, ..., Vn* — объем кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.

P1, P2, ..., Pn — процентная ставка, установленная в договоре (дополнительном соглашении).

*Объем кредита исчисляется в тысячах рублей. Показатели процентных ставок отражаются с одним десятичным знаком после запятой.

Расчет ставка дисконтирования производится Департаментов финансов исполнительной дирекции Обществом по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.

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

Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете.

Информация об условных обязательствах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.8.56 В случае если Общество имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, при выполнении условий признания оценочного обязательства. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Общества не является вероятным, относится к условным обязательствам.

2.8.57 Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.

Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:
 - ✓ затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления;
 - ✓ структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;
 - ✓ расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества;
 - ✓ время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества.
- Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.

2.8.58 Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:

- «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.9 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ

2.11.44 К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.

2.11.45 Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности с аналитикой по подразделениям, заводу и месту возникновения затрат (МВЗ).

2.11.46 Потери признаются на момент их выявления.

Величина потерь определяется в следующем порядке:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации);
- по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь;
- при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостатка в пределах, предусмотренных в договоре величин;

- при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.

2.11.47 Суммы потерь и недостач списываются:

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

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

- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

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

2.11.48 Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.12 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.12.1 Финансовые вложения - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

2.12.2 Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

2.12.3 Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:

- Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций:

- ✓ договор купли-продажи;

- ✓ сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе);

- ✓ выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций);

- ✓ векселя (для векселей, хранящихся в Обществе);

- ✓ договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях).

- Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ):

- ✓ договор купли-продажи или учредительный договор;

- ✓ выписка из реестра акционеров,

- ✓ сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе).

- Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ):

- ✓ договор купли-продажи доли;

- ✓ учредительный договор,

- ✓ свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО).

- Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности):

- ✓ договор простого товарищества (совместной деятельности);

- ✓ акты приема-передачи имущества;

- ✓ платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада.

- Займы, предоставленные сторонним организациям:

- ✓ договор займа;

✓ платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.

- Размещение в депозит свободных денежных средств:
- ✓ договор о размещении в депозит средств Общества;
- ✓ депозитный сертификат;
- ✓ выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета.
- Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций:
- ✓ договор уступки права требования (договор цессии);
- ✓ комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора.
- Прочие финансовые вложения:
- ✓ иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.

2.12.4 Не относятся к финансовым вложениям:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования;
- собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги);
- дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг);
- вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода;
- активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций;
- совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности;
- произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев;
- членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества;
- передача имущества учреждениям;
- величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

2.12.5 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

2.12.6 Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом:

- для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»;
- долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов;
- проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность.

2.12.7 Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:

- вида финансовых вложений;
- структуры стоимости (номинальная стоимость, сумма покупки, сумма дисконта, сумма продажи, оценочная стоимость);
- периода владения (дата выпуска);
- срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения)
- контрагентов;
- серия и номер ЦБ.

2.12.8 Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;

- краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.12.9 К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;

- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;

- займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты;

- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты;

- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

2.12.10 Векселя отражаются в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из оставшегося срока погашения, указанного в векселе.

2.12.11 Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продляется, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.

2.12.12 Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.12.13 Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.12.14 Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.12.15 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:

1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно:

- по ценным бумагам признается:

- ✓ их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- ✓ для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика);

- по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость;

- вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика;

- безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества;

- по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или

подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества, признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

2.12.16 Фактическими затратами на приобретение активов в качестве 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 виде финансовых вложений.

2.12.17 В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.

2.12.18 Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит.

2.12.19 Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера.

2.12.20 Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

2.12.21 Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям). Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.12.22 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.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в состав прочих доходов и прочих расходов.

Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.

Если на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает рыночную цену, то за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается стоимость его последней оценки (объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки).

2.12.24 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

2.12.25 По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

2.12.26 Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений;
- нестача, порча, авария;
- другие основания.

2.12.27 Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

2.12.28 При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.

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

2.12.30 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.

2.12.31 Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций, по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций отражается в составе капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в отчет о финансовых результатах.

Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.

2.12.32 По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов.

2.12.33 Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.

2.12.34 Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.

2.12.35 Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.12.36 Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

2.12.37 Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

2.12.38 Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).

2.12.39 По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности.

2.12.40 По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений.

2.12.41 Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

2.12.42 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.12.43 В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
 - краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов;
- В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:
- о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента);
 - о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии;
 - о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
 - стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
 - разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
 - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02;
 - стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
 - стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы;
 - стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
 - методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде;
 - информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение;
 - информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;
 - номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования.

2.11 УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

2.12 УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

2.12.5 Имущество после его передачи в оперативное управление перестает удовлетворять критериям, установленным п.4 ПБУ 6/01 для признания его в качестве основных средств.

2.12.6 В учете имущество, переданное в оперативное управление, отражается на счете 76* (Дт 76* Кт 0109*), в бухгалтерской отчетности, - в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.13 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

2.13.14 Собственный капитал Общества включает в себя:

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

2.13.15 Учет собственного капитала, добавочного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции. Чистая (нераспределенная) прибыль формируется в Исполнительной дирекции. Для этого, сформированный по окончании финансового года в филиалах Общества финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), передается через внутрихозяйственные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.

2.13.16 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.

2.13.17 Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.

Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).

Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.

Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.

В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:

- о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных;
- о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;
- о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.

2.13.18 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. Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».

2.13.19 Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);
- суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества).

Добавочный капитал Общества используется:

- на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки. 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;

- на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);
- на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. Например, эмиссионный доход по решению собрания акционеров (по окончании года) может использоваться как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

2.13.20 Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.

2.13.21 Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:

- прибыль текущего отчетного периода;
- сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС;

- отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.

Нераспределенная прибыль используется для:

- выплат доходов учредителям (участникам) Общества;
- отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;.
- покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;
- увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);
- формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.

Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.

Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

2.14 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.

2.14.1 Целевая программа - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы.

2.14.2 Целевое финансирование – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.

2.14.3 Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.

Средства целевого финансирования могут поступать:

- от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства);
- от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п.

2.14.4 Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:

- средства на финансирование инвестиционных расходов;
- средства на финансирование текущих расходов;

- целевые программы, финансируемые за счет различных источников.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы;

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.

Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.

Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.

2.14.5 При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.

При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).

2.14.6 Средства могут быть использованы:

- на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.);
- на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера);
- в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки;
- на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п.

Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.

В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.14.7 Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Учет ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

2.14.8 Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:

- возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»;
- приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

2.14.9 В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

2.15. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

2.14.1.24 Дебитор — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность

Кредитор — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.

Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).

Аванс выданный (предварительная оплата) - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг.

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.

Аванс полученный (предварительная оплата) - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Страховые взносы – добровольные отчисления на социальные нужды в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы в соответствии с Законодательством РФ.

Законодательство РФ о страховых взносах - Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации.

Фонд обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

2.14.1.25 Общество применяет следующую группировку дебиторской задолженности:

- по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов;
- по срокам погашения – долгосрочная и краткосрочная.

Аналитический учет расчетов ведется в разрезе контрагентов, договоров, счетов-фактур.

2.14.1.26 Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:

- на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;
- при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:

- осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

2.14.1.27 Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

2.14.1.28 **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору.

Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.

При расчетах неденежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами.

Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.

Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.

Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.

В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).

Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.

2.14.1.29 Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).

Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.

Расчеты с покупателями и заказчиками включают:

- дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика);

- авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.

При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.

Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.

Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.

При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.

Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.

Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.

Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.

В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).

Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.

2.14.1.30 Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).

Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.

Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).

Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:

- по налогам и сборам, уплачиваемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);
- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;
- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ;
- обязательства по уплате НДС отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ;

• обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа или по дате добровольной уплаты.

Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:

- налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДС, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;
- прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат.

Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).

2.14.1.31 Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию. В составе страховых взносов, учитываются:

- страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты взносов во внебюджетные фонды.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.

Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.

Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.

Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.

Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.

Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

2.14.1.32 Расчеты с персоналом по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной Общества.

2.15.9.1 В составе вознаграждений работникам учитываются:

- заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,

- компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.),

- адресные выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды).

2.15.9.2. К вознаграждениям работникам не относятся:

- стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство;

- затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство;

- возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами;

- возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям;

- выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;

- вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе;

- выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).

Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или

расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей учетной политикой.

Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.

Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей учетной политики.

Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности;

- имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества;

- сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена.

Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:

- если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе;

- если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.

Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:

- заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществах системами оплаты труда;

- размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Размер страховых взносов устанавливается:

- Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 года №212-ФЗ;

- правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.

Если выплаченная работнику сумма превышает величину обязательств, Общество должно признать это превышение в качестве актива (авансов выданных) в той мере, в какой авансированные расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.

Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.

2.14.1.33 **Расчеты с подотчетными лицами** – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.

Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.

Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на банковскую карту, выданную подотчетному лицу.

Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата работником корпоративной банковской карты, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы.

Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.

Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета (дату утверждения авансового отчета).

2.14.1.34 Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами).

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:

- По возмещению материального ущерба.

✓ Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.

✓ Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

- По предоставленным займам.

✓ Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.

✓ Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).

2.14.1.35 Расчеты с членами совета директоров. По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). Такие выплаты могут удовлетворять критериям признания оценочного обязательства по ПБУ 8/2010 (аналогично с ежегодными выплатами работникам по итогам года) на отчетную дату (например, на 31 декабря текущего отчетного периода).

Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).

2.14.1.36 Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:

- по вкладам в уставный капитал Общества;
- по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам.

В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.

Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей.

Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.

2.14.1.37 **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:

- расчеты по имущественному, личному страхованию;
- расчеты по аренде;
- расчеты по таможенным платежам;
- расчеты с банками по договору банковского счета;
- расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;
- расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения;
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);
- расчеты по депонированным суммам;
- расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе и др.

2.14.1.38 К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «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.

2.14.1.39 Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ), смерти физического лица.

2.14.1.40 Списание кредиторской задолженности осуществляется:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Срок исковой давности по обязательству возврата выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса.

Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

2.14.1.41 Внутрихозяйственные расчеты.

Отражение операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (с оформлением авизо на передачу головному офису или другому обособленному подразделению данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов).

В Обществе осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через исполнительный аппарат Общества. Внутрихозяйственные расчеты между филиалами, минуя исполнительный аппарат, осуществляются по письменному согласованию с главным бухгалтером Общества

2.15.19 Раскрытие информации в отчетности.

2.15.19.1 Дебиторская задолженность.

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность;
- перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность;
- величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов;
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов) включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы".

В балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по статье «НДС на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

2.15.19.2 Кредиторская задолженность.

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную;
- перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность;
- величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

2.16 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.

2.14.3.32 Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.

Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю.

Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

2.14.3.33 Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).

2.14.3.34 Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.

2.14.3.35 Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:

- по сроку погашения займа;
- по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации);

- по валюте займа (кредита);
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).

2.14.3.36 К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.

В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:

- обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения);
- обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности;
- обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев.

2.14.3.37 К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:

- обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты);
- обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга).

2.14.3.38 К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.

2.14.3.39 Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты;
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней;
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней;
- краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.

2.14.3.40 Учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:

- по видам заемных средств;
- по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их;
- в разрезе заключенных договоров;
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты));

2.14.3.41 Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.

2.14.3.42 Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:

- на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств;
- в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии.

2.14.3.43 Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:

- при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя;
- при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств.

2.14.3.44 Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

2.14.3.45 При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:

- на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной;
- на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.

2.14.3.46 Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.

2.14.3.47 Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

2.14.3.48 Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.

2.14.3.49 Расходами по займам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

2.14.3.50 Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14.3.51 Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

2.14.3.52 В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).

2.14.3.53 Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

2.14.3.54 Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

2.14.3.55 Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.

К дополнительным расходам, в частности относятся:

- вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;
- расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;
- налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств;
- расходы на ведение ссудного счета;
- иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14.3.56 В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным активам;
- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

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

2.17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

2.17.1 Денежные средства - средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.

Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Текущая деятельность - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные

(складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Аккредитив - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;

2.17.7 Денежные средства Общества включают:

- Денежные средства в наличной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, филиалов, представительств, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения, филиала в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.);

- Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)

Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».

Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется:

- по видам движения денежных средств (признак: финансовая позиция);
- идентификационному признаку кассы (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА; в разрезе подразделений внутри филиала).

В исполнительном аппарате и на филиалах (обособленных подразделениях филиала) ведутся отдельные кассовые книги. Контроль за ведением кассовой книги на филиале осуществляет начальник подразделения бухгалтерского учета филиала, в исполнительном аппарате – главный бухгалтер Общества.

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется в хронологическом порядке по каждой кассе (в разрезе подразделений филиала).

Формирование кассовой книги филиала осуществляется в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (далее – Указания 3210-У)

Кассовая книга филиала передается в исполнительный аппарат в сроки, предусмотренные графиком документооборота.

Лимит остатка наличных денежных средств устанавливается кассе Общества и кассах обособленных подразделений на основании приказа генерального директора.

Наличные денежные средства, хранящиеся в кассе обособленного подразделения филиала, могут сдаваться в кассу исполнительного аппарата филиала.

Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Исходя из специфики SAP каждому банковскому счету открывается отдельный субсчет счета 51*.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета»:

- по каждому номеру расчетного счета;
- по видам движения денежных средств (признак: финансовая позиция);
- идентификационному признаку расчетных счетов (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА).

Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.

Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».

Аналитический учет ведется:

- по каждому специальному счету;

- идентификационному признаку специальных счетов (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА; в разрезе бизнес-сфер: по подразделениям внутри филиала/ИА);
- по держателю (ФИО) пластиковой карты, открытой к специальным счетам.

Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной организации и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов.

Аналитический учет по счету 57 "Переводы в пути":

- по виду движения денежных средств (безналичное перечисление между расчетными счетами и перечисление наличных средств в/из банка);
- учет движения денежных средств между кассами и расчетными счетами в случаях принятия сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА.

2.17.8 Денежными являются документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

- наличие номинальной стоимости на бланке документа;
- произведенная оплата за документ;
- возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства).

Учет денежных документов организуется на отдельном счете 50 "Касса"/"Денежные документы".

В бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов отражается в составе дебиторской задолженности.

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.

Поступление и выдача денежных документов в Обществах производится одним из способов, предусмотренных локальной Учетной политикой Общества путем внесения в кассовую книгу записей на основании аналогов ПКО и РКО, формы которых разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются руководителем Общества.

Выбытие денежных документов происходит в случаях:

- продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей);
- возврата продавцу (авиа - и железнодорожные билеты);
- передачи работникам Общества под отчет единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).

До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.

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

К ним относятся:

- векселя со сроком погашения три месяца или меньше;
- краткосрочные государственные ценные бумаги ;
- банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев по состоянию на отчетную дату.

Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.

Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения») с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.

2.17.10 В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:

- денежных средствах в российской и иностранных валютах;
- эквивалентах денежных средств;

2.17.11 Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011, а также в Положении ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета с учетом следующих допущений:

- поступившие платежи от покупателей и заказчиков, а также суммы, оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются без учета НДС. Сумма НДС определяется расчетным путем (сумма платежей/118*18);
- косвенные налоги (НДС, акцизы) отражаются в отчете в составе прочих поступлений по текущим операциям свернуто: НДС = входящий НДС от покупателей - исходящий НДС продавцам - уплаченный НДС в бюджет + возмещенный из бюджета;
- проценты от размещения денег на депозитах отражаются в разделе «финансовая деятельность».

2.18 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.18.1 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».

2.18.2 Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерском учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.18.3 Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18.4 Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.18.5 Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.18.6 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18.7 В случае предоставления в текущем периоде уточненных налоговых деклараций за периоды в которых ставка налога на прибыль отличается от текущей, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату отражения данных уточненной декларации в бухгалтерском учете, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию по сегментам.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности Общества:

а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);

б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;

в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры - в разрезе филиалов и исполнительного аппарата.

Основой выделения сегментов являются географические регионы - места расположения структурных подразделений Общества.

По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие обязательные показатели:

1) Выручка сегмента по видам:

- передача электроэнергии;
- услуги по технологическому присоединению к электросетям;
- прочая выручка.

2) Себестоимость,

3) Проценты к получению.

4) Проценты к уплате.

5) Амортизация ОС и НМА.

- 6) Расходы по налогу на прибыль,
- 7) Прибыль,
- 8) Активы сегмента, в т.ч.:
 - внеоборотные активы
- 9) Обязательства сегмента.

Распределение временных и постоянных разниц, текущего налога и иных аналогичных платежей по сегментам осуществляется в соответствии методологией ведения раздельного учета доходов и расходов, утвержденной приказом генерального директора Общества на основании Приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 года № 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике»

Оценка показателей отчетных сегментов формируется в соответствии с учетной политикой организации, которая применяется для целей бухгалтерского учета по РСБУ.

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При отражении событий после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (в действующей редакции).

Существенность события после отчетной даты Общество определяет в следующем порядке:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность раскрываются не независимо от величины оценки в денежном выражении, **за исключением** обнаруженных после отчетной даты ошибок.
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность раскрываются не независимо от величины оценки в денежном выражении.

2.21 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества);
- дочерних хозяйственных обществ;
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
- зависимых хозяйственных обществ;
- участников совместной деятельности;
- основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность;
- других связанных сторон.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:
 - ✓ оплата труда за отчетный период;
 - ✓ начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начисленные на оплату труда;
 - ✓ ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
 - ✓ оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:
 - ✓ вознаграждения по окончании трудовой деятельности;

✓ платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами);

- иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются:

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества);

- заместители руководителей;

- члены коллегиального исполнительного органа;

- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества;

- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

2.22 ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/ 2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» (в действующей редакции).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;

- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

- сумму корректировки по данным базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов;

- причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.

Информация об ошибках раскрывается при соблюдении критериев существенности, определенных в п.2.1.1 настоящих Основных положений.

3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

- Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

- На забалансовых счетах ведется учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:

- арендованные основные средства (в том числе по лизингу);

- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;

- материалы, принятые в переработку;

- товары, принятые на комиссию;

- оборудование, принятое для монтажа;

- бланки строгой отчетности;

- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;

- обеспечения обязательств и платежей полученные;

- обеспечения обязательств и платежей выданные;

- износ основных средств;

- износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов;

- нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются;

- основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя);

- имущество, находящееся в федеральной собственности;

- основные средства, переданное в оперативное управление;
- имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций.
- Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.
- Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора. Банковские гарантии учитываются в сумме, указанной в гарантии, на весь период действия гарантии, но не более срока действия договора, под исполнение которого была выдана гарантия.
- Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.
- Объекты арендованных основных средств, в том числе по лизингу, отражаются в учете:
 - По договорам лизинга:
 - ✓ при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, и указания в нем суммы общей стоимости предмета лизинга – в сумме закреплённой в акте без НДС;
 - ✓ при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) и выкупной стоимости без НДС, закреплённой в договоре;
 - ✓ при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закреплённой договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.
 - По договорам аренды:
 - ✓ в сумме стоимости принятого в аренду имущества, указанного в акте приема передаче имущества, либо в договоре.
- При отсутствии информации о стоимости арендованного имущества в сумме арендных платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.
- Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях).
- Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи.
- Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца.
- Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.
- Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС).
- Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.
- Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПОСЛЕ ЗАВЕРШЕНИЯ ФУНКЦИЙ ГАРАНТИРУЮЩЕГО ПОСТАВЩИКА.

4.1. Затраты, понесенные Обществом после завершения функций гарантирующего поставщика, включаются в состав коммерческих расходов.

К вышеуказанным затратам относятся:

- Расходы на содержание и функционирование подразделения продаж ПО Энергосбыт (затраты формируются на счете 4401000000, МВЗ «Отдел продаж э/энергии населению»):
 - ✓ заработная плата и страховые взносы;
 - ✓ выплаты при сокращении сотрудников подразделения;
 - ✓ услуги по сбору денежных средств с населения за реализованную э/энергию: услуги банков, почты России, обслуживание ККМ, услуги агентов;
 - ✓ прочие расходы.
- Общепроизводственные расходы на содержание служб, выполнявших ранее функции ГП (на базе ПО Энергосбыт и включенных в состав служб аппарата управления (затраты формируются на счете

4402000000, МВЗ «Коммерческие расходы»)):

- ✓ заработная плата и страховые взносы;
- ✓ выплаты при сокращении сотрудников подразделения;
- ✓ прочие расходы.

- Расходы на содержание рабочих мест в период сокращения (затраты формируются на счете

4402000000, МВЗ «Коммерческие расходы»):

- ✓ аренда помещений;
- ✓ коммунальные услуги;
- ✓ услуги связи, охраны;
- ✓ содержание зданий;
- ✓ обслуживания орг. техники;
- ✓ прочие расходы.

4.2. Коммерческие расходы, отраженные на счете 3*(4401000000) «Расходы на продажу эл. энергии населению» и 3* (4402000000) «Коммерческие расходы», закрываются в полном объеме на счет 9007* / внутренний заказ СО 44 «Расходы по завершению функций ГП». Распределение коммерческих расходов на внутренние заказы СО 44 пропорционально К1-К5 не осуществляется.

Главный бухгалтер-
начальник департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

А.В. Леонтьев