

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11  
к проспекту ценных бумаг ПАО «Ленэнерго»  
Учетная политика эмитента на 2014 год



ПРИКАЗ

31.12.2013 № 836

Об учетной политике на 2014 год

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н, Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 г. №1178 для целей государственного регулирования цен (тарифов),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в Положение по учетной политике ОАО «Ленэнерго» (Приложение №1 к настоящему приказу).
2. Применять Положение по учетной политике ОАО «Ленэнерго» на 2014 год с 01 января 2014 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Приложение № 1  
к Приказу ОАО «Ленэнерго»  
от 31.12.2013 № 836

---

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ОАО «ЛЕНЭНЕРГО»  
НА 2014 ГОД**

## Содержание

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>4</b>
<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>6</b>
1.1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА	6
1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ, ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА	6
1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	8
1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ	10
1.6 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	10
<b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	<b>12</b>
2.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
2.2 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)	13
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
2.4 МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	17
2.5 АКТИВЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
2.7 УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	20
Оборудование к установке	21
ТМЦ, предназначенные для использования при создании основных средств	21
2.8 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	22
Резерв сомнительных долгов	23
2.9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
2.10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	24
2.11 ДОХОДЫ	26
2.12 АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	27
2.13 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	27
2.14 РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	28
2.15 РАСХОДЫ	28
2.16 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ	29
2.17 ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	29
2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
2.19 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	31
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	31
Резерв по прочим условным обязательствам	31
Резерв на премию за ввод объектов	32
2.20 ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
Информация по сегментам	32
Информация по связанным сторонам	33
<b>3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>	<b>34</b>
3.1 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	34
3.2 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	36
3.3 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	38
3.3.1. Порядок признания доходов и расходов	38
3.3.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	41
3.3.3. Формирование первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества	42
3.3.4. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	47
3.3.5. Доходы и расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг	54
3.3.6. Формирование резервов для налогового учета	55
3.3.7. Учет вперереализационных расходов и доходов	56
3.3.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	57
3.4 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	58
3.5 ВОДНЫЙ НАЛОГ	59
3.6 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	59
3.7 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	60
3.8. РАСЧЕТЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПФ РФ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ФОНДЫ МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ	61

<b>4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА. ....</b>	<b>62</b>
4.1 Общие принципы организации управленческого учета .....	62
4.2 Принципы распределения информации по субъектам Российской Федерации .....	62
4.2.1 Распределение выручки, доходов, расходов и активов .....	62
4.2.2 Принцип распределения расходов напрямую .....	62
4.2.3 Распределение активов и заемных средств: .....	64
<b>1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. ....</b>	<b>66</b>
Приложение №1 – Рабочий план счетов .....	66
Приложение №2 – Перечень первичных учетных документов .....	66
Приложение №3 – График документооборота .....	66
Приложение №4 – Список форм внутрифирменной отчетности .....	66



## 1. Общие положения

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

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов ОАО «Ленэнерго», отвечающие за своевременное представление в департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности 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 департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности);
- работники департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по ОАО «Ленэнерго» не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

2. Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО «Ленэнерго».

3. Способы ведения бухгалтерского и налогового учетов применяются ОАО «Ленэнерго» последовательно, все новые элементы и аспекты включены в Учетную политику в порядке внесения изменений в действующую, утвержденную в прошлые годы. При формировании настоящих изменений Учетной политики все изменения последовательно применяются с 01 января 2014 года.

4. ОАО «Ленэнерго» организует, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), не противоречащими данному закону, рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н в последней действующей редакции.

5. ОАО «Ленэнерго» исчисляет и уплачивает налоги централизованно в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах, с учетом программного обеспечения, используемого для ведения учета в ОАО «Ленэнерго».

6. В состав ОАО «Ленэнерго» входят Исполнительный аппарат и следующие филиалы:

- «Выборгские электрические сети» (ВЭС)
- «Гатчинские электрические сети» (ГтЭС)
- «Кабельная сеть» (КС)
- «Кингисеппские электрические сети» (КнЭС)

«Новоладожские электрические сети» (НлЭС)

«Пригородные электрические сети» (ПрЭС)

«Санкт-Петербургские высоковольтные электрические сети» (СПБВС)

«Тихвинские электрические сети» (ТхЭС)

«Дирекция строящихся объектов» (ДСО)

7. Имущество (материалы, основные средства и т.п.) передаются из филиала в филиал по указанию руководства в порядке перераспределения имущества единого юридического лица по соответствующим счетам внутрихозяйственных расчетов рабочего Плана счетов.

8. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета и их расшифровок, а также внутренней бухгалтерской отчетности, отличной от официальной, является коммерческой тайной Общества. Лица, получившие доступ к данной информации обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами ОАО «Ленэнерго».

9. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Департаментом внутреннего аудита и управления рисками.

## **1. Организационно-технические аспекты учетной политики**

### **1.1 Общие принципы организации учета**

11. Главный бухгалтер ОАО «Ленэнерго» несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, а также отчетности по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО).

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «Ленэнерго».

12. Главный бухгалтер подчиняется генеральному директору.

13. Главному бухгалтеру непосредственно подчинен департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата, оперативно и методологически подчинены отделы бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

14. Отделы бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов, возглавляемые главными бухгалтерами, совместно с департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата составляют бухгалтерскую службу ОАО «Ленэнерго», основными функциями которой является ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.

Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, структура, распределение учетных функций (в том числе и их централизация), а так же установление перечня объектов учета внутри бухгалтерской службы Общества производится при непосредственном согласовании с главным бухгалтером Общества, в зависимости от производственных функций филиалов и бизнес-процессов, происходящих в них.

15. Ведение учета по стандартам МСФО и создание международной отчетности осуществляет отдел подготовки отчетности по МСФО Исполнительного аппарата, входящий в состав департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

16. Контроль за уплатой налогов, формирование налогооблагаемой базы и налоговых деклараций, консолидацию регистров (форм) налогового учета осуществляет Отдел налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата.

### **1.2 Формы первичных учетных документов и регистров, правила документооборота**

17. Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих все хозяйственные операции, которые могут оказать влияние на финансовое состояние организации, вне зависимости от степени вероятности и существенности такого влияния. Операции, не являющиеся объектами бухгалтерского учета (в том числе фактами хозяйственной деятельности), отражению в бухгалтерском учете не подлежат.

Своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности достигается оформлением первичных бухгалтерских документов при их совершении хозяйственных операций или непосредственно по их завершении.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.



Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в учете, достоверность содержащихся в них данных, а также обоснованность производственной направленности по документам, полученным от контрагентов, обеспечивают лица, получившие и подписавшие эти документы.

18. Первичные документы, используемые ОАО «Ленэнерго» в оформлении типовых хозяйственных операций Общества разработаны с учетом специфики деятельности и принятыми способами ведения учета приведены в Приложение № 2 к настоящему Положению.

Первичные учетные документы принимаются к учету по произвольной форме, в случае отсутствия аналогов в утвержденных первичных документах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование филиала (организации), от имени которого составлен документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должностей лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления или наименование должности лица ответственного за правильность оформления свершившегося события;
- личные подписи и расшифровки указанных лиц, необходимые для их идентификации.

В связи с использованием в Обществе автоматизированной системы учета возможно ведение первичных учетных документов и иных используемых форм периодической отчетности в электронном виде, с распечаткой по требованиям аудиторских и налоговых органов.

19. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, содержащих следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование филиала (организации), составившего регистр;
- систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объекта бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименование должностных лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, нужд налогового учета и требований ПБУ 18/02 в ОАО «Ленэнерго» разрабатываются формы налоговых регистров и документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации, с учетом потребностей Общества и отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в данной Учетной политике.

20. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по договорам, изменяющим финансовые обязательства ОАО «Ленэнерго») подписываются генеральным директором ОАО «Ленэнерго» и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами.



Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО «Ленэнерго». Кроме того, руководители служб (начальники управлений, департаментов и т.д.) имеют право подписи документов, согласно их должностным и функциональным обязанностям или в соответствии с доверенностью, выданной генеральным директором Общества.

Порядок использования электронной цифровой подписи, в целях обеспечения конфиденциальности, утверждается отдельными распорядительными документами ОАО «Ленэнерго», в зависимости от направления использования.

При использовании ЭЦП в банковских расчетах формирование первичных учетных документов обязательно.

При использовании внутри Общества электронного документооборота формирование копии первичного учетного документа на бумажном носителе обязательно в случае, когда на основании его делается бухгалтерская запись.

21. Движение первичных документов в ОАО «Ленэнерго» (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами, принятие к учету, обработка, списание или передача в архив) регламентируется графиком документооборота, который является Приложением №3 к данному Положению по Учетной политике.

Копии документов, подтверждающих расход финансовых средств, служащие основанием для расчетов с различными организациями по обязательствам ОАО «Ленэнерго» (включая филиалы), передаются в Казначейство Исполнительного аппарата с заполненным бланком «Распоряжения на оплату» и проставленным штампом «принято к учету» и подписью ответственного лица той бухгалтерской службы, в учете которой находится данный расход.

Копии договоров, оригиналы актов и счетов-фактур по обязательствам передаются в ту бухгалтерскую службу, которая уполномочена на ведение данного расхода.

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

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах их создания.

Уничтожение документов, подлежащих выбытию из хранения, осуществляется на основании акта, подписанного уполномоченными на то должностными лицами.

23. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, базы данных программного обеспечения, используемого для учета, бухгалтерские справки по внесению исправление в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

### **1.3 Порядок и сроки составления отчетности**

24. Филиалы ежемесячно составляют и сдают, в том числе электронно, в департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата отчетность по установленным формам.

25. Список форм внутрифирменной периодической отчетности, которые используются в ОАО «Ленэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщения информации приведен в Приложение № 4 к настоящему Положению.

26. Бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго» формируется бухгалтерией Исполнительного аппарата на основании обобщенной информации об объектах бухгалтерского учета Общества как экономического субъекта:

- фактах хозяйственной жизни;
- активах;
- обязательствах;
- источниках финансирования деятельности;
- доходах;
- расходах;
- иных объектах, в случае когда это установлено федеральными стандартами.

27. Раскрытие (выделение в отдельную статью) показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности устанавливается в размере пяти процентов к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы.

28. Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности, согласно п. 3 ПБУ 22/2010 признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период искажает показатель статьи отчетности более чем на 10%.

29. Составление отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно, осуществляет Отдел налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата на основании данных, предоставляемых департаментами бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов, другими службами ОАО «Ленэнерго».

30. Бухгалтерский и налоговый учет объектов учета ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

31. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/06.

32. В налоговом учете объекты, налогообложение по которым производится исходя из места их нахождения (недвижимое имущество, транспортные средства и т.д.), учитываются в разрезе территориальной принадлежности.

33. Для целей создания Отчета движения денежных средств (ОДДС), в связи с требованиями ПБУ 23/2011:

- Сальдированный вариант косвенных налогов отражается в строке «прочие платежи» формы ОДДС и не распределяется по видам деятельности (текущие, инвестиционные и финансовые операции). Платежи в адрес продавцов и поступление от покупателей отражаются без НДС;

- К денежным эквивалентам в составе денежного потока относятся краткосрочные ликвидные финансовые вложения (в т.ч. векселя), которые могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денег, риск изменения которой не велик.

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

35. ОАО «Ленэнерго» представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством и публикует годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.



#### **1.4 Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики**

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

37. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном отношении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

38. В случае изменения требований, установленных законодательством или федеральными или отраслевыми стандартами, разработки или выборе новых способов ведения учета, существенном изменении условий деятельности Общества, которые приведут к появлению в хозяйственной деятельности новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

#### **1.5 Применяемый план счетов**

39. В ОАО «Ленэнерго» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, включающий синтетические и аналитические счета, который разрабатывается на основании типового плана счетов (Приложение № 1 к настоящему Положению).

40. Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной жизни, для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой) и предназначен для унификации бухгалтерского учета ОАО «Ленэнерго».

41. В процессе работы бухгалтерские службы Общества применяют для целей учета также и аналитические признаки (общесистемные справочники и классификаторы), разработанные с учетом необходимых требований управления производством.

42. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерий. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся централизованно, в соответствии с разделом 1.4 настоящей Учетной политики.

#### **1.6 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

43. Инвентаризация имущества и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учетов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.

44. При проведении инвентаризации проверяется фактическое наличие имущества и реальность обязательств, числящихся в учете.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 ноября отчетного года);
- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в год по состоянию на 01 ноября;
- товарно-материальных ценностей - 1 раз в год по состоянию на 01 ноября;
- активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах - 1 раз в год по состоянию на 01 ноября;
- финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря с учетом результатов операций, осуществленных в этот день;
- кассы – ежемесячно по состоянию на последний рабочий день месяца;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- 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;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, ОАО «Ленэнерго» проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных управленческих целей Общества.

45. График проведения инвентаризаций утверждает генеральный директор ОАО «Ленэнерго» или уполномоченные им руководители филиалов по вверенным им филиалам.

46. Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями филиалов, а в предусмотренных случаях – генеральным директором ОАО «Ленэнерго». При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Для оформления результатов инвентаризации применяются формы инвентаризационных ведомостей, поименованные приказом о проведении инвентаризации.

47. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, на которую подводились итоги инвентаризации, в следующем порядке:

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



## 2. Методологические аспекты учетной политики, для целей бухгалтерского учета

Прочие расходы, связанные с приобретением активов (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и т.п.), составляющие менее 5 % от суммы приобретения, в первоначальную стоимость актива не включаются и учитываются в составе прочих расходов того периода, к которому они относятся.

### 2.1 Нематериальные активы

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

Применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

ОАО «Ленэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого система может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией.

Срок полезного использования нематериального актива, а также способ определения амортизации ежегодно проверяются на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

В случае существенного изменения ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

## 2.2 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Порядок признания расходов по научно-исследовательским и технологическим работам осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02.

Расходы по выполняемым НИОКР признаются таковыми в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- ОАО «Ленэнерго» является заказчиком по договору на выполнение НИОКР, либо проводит работы собственными силами с намерением использовать результаты своей деятельности;
- результаты работ не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства и по ним не планируется получение исключительных прав в установленном законодательством порядке.

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, работы по которым завершены и дали положительный результат которых, подлежат правовой защите и оформлены в установленном порядке, учитываются в качестве нематериальных активов. Аналитический учет ведется по видам работ, договорам (заказам).

Списание расходов по каждой выполненной работе НИОКР проводится линейным способом на расходы по обычным видам деятельности, на основании срока установленного исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, с момента фактического применения полученных результатов. Срок полезного использования объекта НИОКР определяется специально созданной приказом генерального директора или директором филиала (в пределах его полномочий) комиссией на момент признания результата работы, но не более 5 лет.

## 2.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд ОАО «Ленэнерго» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Ленэнерго» организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а так же со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей учитывается в составе МПЗ.

Нормативно - техническая литература (в том числе схемы развития сети), книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации.

Для целей принятия к учету в качестве объекта ОС имущество признается пригодным для использования при условии, что после поступления оно, без каких-либо действий с ним, может быть передано в эксплуатацию.

Ввод объектов основных средств осуществляется на основании надлежащим образом оформленного акта приема-передачи, подписанного утвержденной генеральным дирек-



тором Общества или директором Филиала (в пределах его полномочий) комиссией по вводу основных средств и приказа директора Филиала о вводе основных средств в эксплуатацию.

Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Каждой такой части присваивается отдельный инвентарный номер.

В случае, когда составные части одного инвентарного объекта легко отделимы и часто (не реже одного раза в год) перемещаются от одного инвентарного объекта к другому, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может ли указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

При выполнении реконструкции, модернизации и ремонта основных средств подрядным или хозяйственным способом детали, узлы и агрегаты от демонтажа объекта основных средств, пригодные для дальнейшего использования, а так же материалы (в том числе и лом) приходятся по текущей рыночной стоимости на дату их возникновения или фактического получения от подрядчика, но не позднее даты приема из реконструкции и ремонта основного средства (даты утверждения акта о приеме – сдаче основного средства – форма ОС-3).

По окончании процесса восстановления, на основании письменного заключения руководителя филиала, в ведении которого находится обслуживание данного объекта основных средств, в инвентарную карточку восстановленного объекта вносятся корректировки об изменении характеристик ОС, пригодности объекта к эксплуатации, а так же сроков дальнейшего использования, если они не противоречат срокам, установленным данным пунктом.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.). При этом стоимость частично ликвидируемого элемента признается в учете на основании письменного заключения руководителя подразделения, в ведении которого находится обслуживание данного объекта основных средств, и определяется одним из следующих порядков:

- пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта;
- устанавливается техническими экспертами с обоснованием распределения стоимости;
- на основании заключения независимого оценщика;
- устанавливается комиссией рыночная стоимость аналогичного элемента в ценах текущего периода, с учетом его фактического износа.

В связи с технологическими особенностями основных фондов Общества, вводится документ «Выделение», суть которого можно определить как выделение из существующего объекта исправно функционируемой части, которая была ранее введена в данный укрупненный объект, но имеет либо отличный от разукрупняемого срок полезного использования либо может далее эксплуатироваться как отдельный объект. Результатом проведения данной операции считаются одновременно проведенные: частичная ликвидация (по восстановительной стоимости и износу «выделяемого» объекта) и постановка на учет (по тем же стоимостям и износу), документально подтвержденные на основании приказа директора Филиала.

Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном законодательством, на основании соответствующего распорядительного документа ОАО «Ленэнерго».

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается цена, указанная в договоре сторонами сделки; при отсутствии цены в договоре, по рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Имущество, принимаемое в счет оплаты дополнительной эмиссии акций, вне зависимости от стоимости за единицу, принимается на учет в качестве актива, относящегося к составу основных средств.

Постановка на баланс лизингового имущества осуществляется по выкупной стоимости, установленной в договоре.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Применение установленного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования основных средств, принятых к учету начиная с 01 января 2002 года, определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы по следующим срокам полезного использования:

- 1 группа - 1,33 лет (16 месяцев);
- 2 группа - 2,08 лет (25 месяцев);
- 3 группа - 3,08 лет (37 месяцев);
- 4 группа - 6 лет (72 месяца);
- 5 группа - 8 лет (96 месяцев);
- 6 группа - 10,08 лет (121 месяц);
- 7 группа - 20 лет (240 месяцев);
- 8 группа - 25 лет (300 месяцев);
- 9 группа - 30 лет (360 месяцев);
- 10 группа - 50 лет (600 месяцев).

Срок полезного использования устанавливается при принятии основного средства к учету Комиссией по приемке основных средств, на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации с учетом диапазона амортизационной группы, в которую по ОКОФ входит данное основное средство.

Срок полезного использования может пересматриваться в случае:



- процедур проверок на необходимость его уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество планирует использовать данный актив;
- улучшения первоначальных нормативных показателей функционирования в результате проведенной реконструкции или модернизации объекта основных средств, по окончании процесса восстановления;
- изменения режима эксплуатации.

Амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве) объекты, и производится до полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта.

Если восстановление объектов основных средств осуществлялось в отношении объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление амортизации, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования.

Если восстановление объектов основных средств осуществлялось в отношении объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление амортизации и в результате существенно улучшились (восстановились) характеристики объекта, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и нового срока полезного использования, определенного постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов, у которых на момент окончания модернизации закончилось начисление амортизации, амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, в пределах сроков в группах, установленных данным пунктом УП.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к учету в качестве основных средств и обособляются в учете на счетах 01.02 или 01.03, в зависимости от подачи документов на государственную регистрацию.

Суммы регистрационных сборов, уплаченных при подаче документов, не увеличивают первоначальную стоимость объекта и учитываются в составе прочих расходов.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

Затраты на ремонт (капитальный, текущий) объектов ОС стоимостью до 40 тысяч рублей, учитываемых на забалансовом счете, относятся на себестоимость в общеустановленном порядке.

Доходы и расходы от списания, продажи и прочего выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов в полном объеме по дате списания, одновременно в отчетном периоде. Остаточная стоимость основных средств при их выбытии отражается на отдельном субсчете 09 «выбытие основных средств» счета 01.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях так же подлежат зачислению в состав прочих расходов.

Расходами при выбытии основных средств признаются остаточная стоимость объекта, а так же затраты, связанные с процессом выбытия (хранение, транспортировка, демонтаж и т.д.).

Затраты на восстановление основных средств, утративших свои технические свойства, в результате кражи или порчи части инвентарной позиции имущества признаются в учете по факту восстановительных работ, подтвержденных документально. Сумма экспертной оценки, определенная на момент проведения инвентаризации при выявленном случае ущерба, отражается на забалансовом счете 016 «Суммы ущерба до восстановления».

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации выбывших (списанных) основных средств, включаются в состав прочих расходов.

Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств признаются прочими доходами. Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а как же другие материалы (в том числе металлолом) приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.

Недостача основных средств в производстве и на складах, в случае отсутствия виновных лиц, а так же убытки от хищений, виновники которых не установлены, относятся на прочие расходы. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

## 2.4 Материально производственные запасы

К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. МПЗ полученные по договору дарения, а так же остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества учитываются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактические затраты ОАО «Ленэнерго» на доставку или заготовку материально – производственных запасов, включаются в себестоимость в том периоде, в котором они понесены по статьям транспортные расходы или агентские расходы.

Учет стоимости спецодежды осуществляется на счете 10 в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н. В целях обеспечения сохранности этой спецодежды при эксплуатации организуется контроль за ее движением на забалансовом счете.



Порядок учета и выдачи специальной одежды осуществляется на основании стандарта «Система управления охраной труда в ОАО «Ленэнерго»»:

- Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- Норм комплектации рабочих мест инвентарными (дежурными) средствами защиты;
- Порядка обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий количественный контроль за их движением на забалансовом счете.

Технологические потери принимаются в объеме утвержденного норматива потерь в составе материальных расходов по представленным и подписанным актам. Норматив потерь утверждается Минэнерго на период – год без помесечной разбивки, поэтому сверхнормативные потери определяются только по итогам года. При возникновении сверхнормативных потерь по итогам года, они фиксируются Службной запиской Дирекции по транспорту и учету электроэнергии, направленной в адрес Главного бухгалтера и относятся на расходы, не учитываемые в целях налога на прибыль.

## 2.5 Активы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, признанные расходами будущих периодов, числятся в учете на специально открытом счете 76.07 «Активы будущих периодов» и счете 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», в балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

В состав данных активов включаются:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- неисключительные права на использование программными продуктами и базами данных, при условии, что срок действия права прописан в договоре;
- расходы на создание и доведение до уровня промышленной эксплуатации баз данных, основанных на лицензионных соглашениях;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в соответствии со сроком действия права, указанном в договоре;
- иные расходы, обуславливающие получение дохода Общества в будущих периодах.

Данные расходы подлежат списанию на соответствующий вид расходов в зависимости от своего назначения в порядке, указанном в таблице:

	наименование	счет	метод списания актива	срок списания актива
I.	Переходящий отпуск (часть отпускных, приходящихся на следующие месяцы)		одномоментно	

2.1.	Расходы на страхование объектов	76.01.1	равномерно	срок действия договора
2.2.	Добровольное Медицинское Страхование	76.01.1	равномерно	срок действия договора
3.	Неисключительные права на использование:			
3.1.	программных продуктов и БД:			
3.1.1.	срок действия права прописан в договоре	76.07	равномерно	срок, прописанный в договоре
3.1.2.	срок действия в договоре отсутствует	76.07	одномоментно	
3.1.3.	типовые программы автоматизации	76.07	одномоментно	
3.1.4.	операционная система и "оболочка":			
3.1.4.1.	при первичном поступлении	01	через амортизацию	по нормативу
3.1.4.2.	при продлении использования	76.07	одномоментно	
3.2.	методология хозяйственной деятельности при изменении законодательства	04.03	равномерно	по нормативу
3.3.	разработок, не подлежащих правовой охране	04.03	равномерно	по нормативу
3.4.	разработок, права на которые не оформлены в установленном порядке	04.03	равными долями	по нормативу
3.5.	Расчеты и экспертизы, заказанные в связи с требованиями законодательства	76.07	одномоментно	
4.	Лицензионные соглашения:			
4.1.	на вид деятельности	76.07	одномоментно	
4.2.	на использование программного обеспечения:			
4.2.1.	срок действия права прописан в договоре	76.07	равномерно	срок, прописанный в договоре
4.2.2.	срок действия в договоре отсутствует	76.07	одномоментно	
5.	Расходы на сертификацию системы менеджмента качества	76.07	одномоментно	
6.	Расходы на сертификацию товаров и услуг	76.07	одномоментно	
7.	Услуги по созданию нормативов	76.07	одномоментно	

Уполномоченной комиссией может быть принято решение об отсрочке момента отнесения расходов, до предоставления дополнительных расчетов и справок, подтверждающих наступление возможности определения срока использования и момента начала отнесения расхода.

Расходы на приобретение права на земельные участки списываются равномерно в течение 5 лет.

## 2.6 Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений в виде акций и облигаций является партия акций (облигаций) одного эмитента. Единицей учета остальных вложений является каждое конкретное финансовое вложение.

Финансовые вложения подразделяются в ОАО «Ленэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования.

Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- по которым текущая рыночная стоимость не определяется.



Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой относится на прочие расходы или доходы.

Доход по финансовым вложениям признается в составе прочих доходов.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений признаются прочими расходами Общества.

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на счете 59.

Суммы денежных средств, внесенные на депозитный счет 55.03, признаются краткосрочным финансовым вложением, учитываемым по первоначальной стоимости в разрезе депозитных договоров независимо от срока размещения денежных средств.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение их срока обращения относится на прочие доходы либо расходы.

Расходы на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) таких финансовых вложений, как ценные бумаги, включают затраты, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу при условии, что такие затраты составляют более 5% от стоимости финансовых вложений.

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

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансового вложения (кроме перечисленных в пп.27, 30 ПБУ 19/02), по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется как первоначальная стоимость каждой единицы учета.

## 2.7 Учет капитальных вложений

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат. Применяется позаказный метод, при котором объект учета – отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «вложения во внеоборотные активы» субсчете 03 «строительство объектов основных средств», в группировке по их видам.

Расходы по содержанию Филиала «Дирекция строительства объектов», ОКСов всех остальных Филиалов и специализированной дирекции Исполнительного аппарата производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию построенных объектов основных фондов.

Капитальные расходы имеют свойства прямых расходов и расходов, подлежащих распределению.

Прямые расходы группируются с использованием справочника статьей затрат по возможности отнесения расходов напрямую к титулу капитального строительства, к ним относятся:

- работы и услуги, выполненные подрядным способом, в том числе СМР и ПИР;
- капитализируемые проценты по заемным средствам;
- прочие затраты.

Распределяемые расходы аккумулируются нарастающим итогом на счете 08.03 по объекту строительства «Затраты ОКСа для распределения». Ежемесячное распределение затрат по содержанию ДСО и ОКСов производится централизованно следующим образом:

1. «Затраты ОКСа для распределения», сформированные в филиалах ежемесячно передаются по внутрисистемным расчетам на счет 08.03 Исполнительного аппарата для последующего распределения;
2. Все затраты для распределения отчетного месяца, при наличии сальдо на конец текущего периода, относятся на все объекты строительства, по которым в текущем месяце есть отнесенные напрямую расходы по дебетовому обороту счета 08.03, за исключением капитальных затрат произведенных хозяйственным способом, в размере, не превышающем 2% по всем объектам НЗС Общества на статью затрат «Затраты ОКСа»;
3. Распределенные в отчетном месяце затраты ОКСа, относящиеся к объектам НЗС филиалов передаются по внутрисистемным расчетам обратно на баланс филиалов для автоматического отнесения на соответствующие объекты строительства счета 08.03.

По окончании строительства определяется полная себестоимость строительства, в которую включены все затраты, связанные со строительством, обслуживанием и управлением. По инвестиционной программе она не должна превышать сметной стоимости объектов строительства (реконструкции).

#### **Оборудование к установке**

Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счет 07 «оборудование к установке».

Аналитический учет оборудования к установке организуется по:

- материально-ответственным лицам и местам хранения;
- номенклатурным единицам;
- титулам инвестиционной программы.

При передаче оборудования к установке в монтаж и ином выбытии, их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

#### **ТМЦ, предназначенные для использования при создании основных средств**

Материальные ценности, предназначенные для использования в капитальном строительстве, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счет 10.14 «ТМЦ в капитальном строительстве».

Аналитический учет ТМЦ организуется по:

- материально-ответственным лицам и местам хранения;
- номенклатурным единицам;
- титулам инвестиционной программы.

При передаче ТМЦ в монтаж, в том числе и в качестве давальческих материалов, отражаемых на обособленном счете 10.15 «давальческие материалы в капитальном строительстве», и ином выбытии, их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). При возврате материалов от да-



вальца и списании на титул их оценка производится по себестоимости (партии) переданных ранее ТМЦ.

## 2.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счете 76 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты, на основании первичных документов, подписанных уполномоченными лицами Общества.

При разногласиях между Обществом и поставщиками работ и услуг, к учету принимается сумма, подтвержденная Обществом, а на величину разногласий создается претензия на счете 76.02 «Расчеты по претензиям», в разрезе каждого договора.

На отдельном счете 76.12 «Расчеты по судебным делам» аккумулируются уплаченные самостоятельно, либо списанные безакцептно или на основании решений судебных приставов судебные издержки, а так же штрафы, пени, неустойки, взыскиваемые с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом.

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Дебиторская и кредиторская задолженности квалифицируются 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 осуществляется:

- на конец месяца, когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;
- при изменении условий договора на поставку, выполнение работ и оказание услуг в части погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется при изменении условий договора на поставку, выполнение работ и оказание услуг в части сроков погашения задолженности, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

Безнадежной считается дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, или дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке. Классификацию безнадежной дебиторской задолженности производит, контролирует и несет ответственность за правильность классификации Департамент финансов, который ежеквартально предоставляет информацию в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Расходы в виде лизинговых платежей признаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение всего срока действия договора лизинга исходя из общей суммы причитающихся по договору лизинговых платежей и срока договора лизинга. Данные расходы учитываются на счете 76.05 и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются на основании утвержденного приказом Общества «Порядка организации и оформления служебных командировок работников ОАО «Ленэнерго».

Задолженность Общества перед подотчетным лицом признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.

Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

На счете 79. 02 «внутрисистемные расчеты» учитывается состояние расчетов филиалов ОАО «Ленэнерго» между собой через бухгалтерию Исполнительного аппарата, а также расчетов бухгалтерии Исполнительного аппарата с филиалами.

В сводном балансе ОАО «Ленэнерго» сальдо по счетам внутрихозяйственных расчетов погашается и в итог баланса не входит.

#### **Резерв сомнительных долгов**

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Классификацию дебиторской задолженности как сомнительной производит и несет ответственность за правильность применения критериев задолженности (в том числе и по совокупности факторов) как сомнительной Департамент финансов ежеквартально.

Величина резерва определяется ежеквартально Департаментом финансов на основании разработанных ими критериев отнесения задолженности к сомнительной, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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 при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## **2.9 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства Общества включают:

- денежные средства в наличной форме в кассах Исполнительного аппарата и филиалов;
- денежные средства в безналичной форме, в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Исполнительного аппарата и филиалов, на специальных счетах, не включая депозитные счета, денежные средства в пути.

Учет движения денежных средств между расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути».

Филиалы общества ведут обособленный учет движения денежных средств в кассах и на расчетных счетах филиалов, самостоятельно организовывая кассовый контроль и ведение кассовых книг.

Движения денежных средств между расчетными счетами Общества, а именно между Исполнительным аппаратом и филиалами, ведется с использованием счетов 57 «Переводы в пути» и 79 «внутрисистемные расчеты».



Учет движения денежных документов на счете 50.03 «денежные документы» ведется в разрезе партий поступления и номенклатуры:

- талонов на бензин;
- марок и иных аналогичных видов почтовых оплат.

## 2.10 Кредиты и займы

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Заемные средства, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, до истечения этого срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Проценты по любым заемным средствам (в том числе и долгосрочным), имеющие по условиям договора, продолжительность операционного цикла не более 12 месяцев, в отчетности общества представляются как краткосрочные.

Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно. Расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением капитализируемых процентов.

Начисленный купонный доход по облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисленные проценты на прочие расходы по займам, полученным путем размещения облигаций с заранее известной суммой процентов к погашению, списываются на прочие расходы в полной сумме в периоде, в котором они начислены.

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/08 «Учет кредитов и займов» на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», до момента, когда срок их обращения уменьшается до 12 месяцев, после этой даты производится перенос заемных средств в краткосрочные обязательства.

Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива (капитализируются).

Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на:

- 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 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 инвестиционному активу.

Все прочие заемные средства (кроме целевых займов), в том числе займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами.

К инвестиционному активу относятся любые, вне зависимости от цены и длительности создания объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотных активов.

Основным критерием инвестиционного актива является наличие титула объекта незавершенного строительства, включенного в инвестиционную программу Общества.

Сумма начисленных в текущем периоде процентов:

- по целевым займам капитализируется в полном объеме в стоимости инвестиционного актива;
- по нецелевым займам, в доле подлежащей включению в стоимость инвестиционного актива, капитализируется в пропорции от доли финансирования инвестиционной программы за счет конкретного займа поэтапно:

1. На основании ежемесячно предоставляемой Службой корпоративного финансирования информации о целевом использовании заемных средств на основании произведенных платежей из «тела» конкретного займа или кредита, в части финансирования инвестиционной программы в соответствии с проставленными титулами каждому платежу, формируется доля капитализации процентов по каждому конкретному займу или кредиту.

Платежи, произведенные из займа (кредита), но не имеющие в предоставляемом распределении титула признаются заимствованием на общехозяйственные цели и относятся на прочие расходы.

Месячные проценты, начисленные на привлеченный займ (кредит), до момента распределения привлеченных денежных средств, признаются процентами к уплате и относятся на прочие расходы.

2. Базой под распределение капитализируемых процентов является подтвержденное целевым использованием заемных средств финансирование создаваемых инвестиционных активов на счетах 08.01, 08.03, 08.41.
3. Сумма процентов по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается по ставке каждого транша заимствования и доли капитализации каждого конкретного титула.
4. Проценты по объектам введенным или по иным причинам исключенным из состава инвестиционных активов, с месяца, следующего за моментом исключения или ввода, перераспределяются пропорционально первоначальной оплате между титулами данного транша.

При начислении процентов по траншу, все титула по которому введены или исключены из состава инвестиционных активов, сумма процентов (раннее капитализируемая) относится на прочие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива подлежат включению в стоимость этого актива на протяжении всего периода создания инвестиционного актива до первого числа месяца, следующего за датой принятия данного актива к бухгалтерскому учету.

Дополнительные расходы по займам и кредитам, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств (стоимость информационных, консультационных услуг, проведенных экспертиз, комиссионные расходы, комиссии банка за оформление кредита и т.д.) учитываются обособленно и отражаются как прочие расходы единовременно, по мере их возникновения.



## 2.11 Доходы

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности по мере отгрузки.

Моментом признания дохода при реализации продукции (товаров, работ, услуг) является дата перехода права собственности.

Право собственности у приобретателя продукции (товаров, работ, услуг) возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором.

В случае, когда отчуждение имущества подлежит государственной регистрации, право собственности у приобретателя возникает с момента такой регистрации, если иное не установлено законом (ст. 223 ГК РФ).

Передача продукции (товаров, работ, услуг) оформляется соответствующим первичным документом (акт оказанных услуг, акт приема-передачи, акт выполненных работ, товарная накладная ТОРГ-12, ТТН).

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности в ОАО «Ленэнерго» в целом являются выручка от услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению и услуг промышленного характера.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг, с учетом заявленных разногласий, по передаче электрической энергии.

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.

В тех случаях, когда по условиям договора услуги по подключению к электрическим сетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов. Признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, либо на дату вступления в законную силу решения суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электроэнергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; от владения ценными бумагами; поступления от предоставления в аренду имущества; бездоговорное потребление; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; принятые к учету излишки имущества по результатам инвентаризаций; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы.

Прочими доходами так же являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).



В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91.01 «прочие доходы».

## 2.12 Аренда основных средств

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный оперативный учет на счете 01 «основные средства», с одновременным отражением на забалансовом учете счета 010 «ОС, сданные в аренду» в разрезе контрагента, договора аренды и номенклатуры.

Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется на счет 91 «прочие расходы» в аналитике «расходы по сдаче в аренду». Выручка от сдачи в аренду отражается на счете 91 «прочие доходы» на равномерной основе на протяжении срока аренды.

При сдаче в аренду части недвижимого имущества, расходы на содержание сдаваемой доли (расходы на воду, отопление, свет и прочие сопутствующие содержанию здания услуги), относятся на прочие расходы в аналитику «расходы на сдачу имущества в аренду» пропорционально метражу.

## 2.13 Затраты на производство

В учете ОАО «Ленэнерго» обеспечивается разделение учета затрат по следующим видам деятельности:

- услуги по передаче электроэнергии;
- услуги по технологическому присоединению к сети;
- прочие услуги промышленного характера.

При этом затраты в зависимости от их характера и отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

20 счет – затраты основного производства Общества – затраты районов, включая затраты их руководителей и служб, непосредственно принимающих участие в процессе производства;

23 счет – затраты вспомогательных производств – счет для учета затрат собственного автотранспорта;

26 счет – общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом – управления филиалов и Исполнительного аппарата.

Общепроизводственные затраты (25 счет) и затраты обслуживающего производства (счет 29) не выделяются в виду их небольшой доли или отсутствия.

Группировка затрат осуществляется по:

- видам деятельности;
- статьям затрат;
- местам возникновения.

Местами возникновения принимаются филиалы (РЭС, подразделение) и Исполнительный аппарат.

По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые и косвенные. Затраты 20 и 23 счетов являются прямыми, могут быть прямо отнесены на определенный вид деятельности. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, являются косвенными и закрываются посредством включения этих расходов в себестоимость продукции.

Управленческие расходы из состава общехозяйственных затрат не выделяются, коммерческие расходы не обособливаются.

В ОАО «Ленэнерго» применяется по процессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Бухгалтерский учет расходов на оказание услуг по основной деятельности ведется по филиалам, по видам деятельности и элементам затрат.

Филиалы ежемесячно передают поэлементно понесенные затраты, отраженные на счетах 20, 23 и 26 в Исполнительный аппарат. Полная себестоимость видов деятельности определяется в целом по организации на главной книге Исполнительного аппарата как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов сырья, материалов, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на оказание услуг, произведенные всеми филиалами Общества.

Ежемесячно, в конце месяца, расходы, понесенные филиалами по основным видам деятельности, поэлементно включаются в себестоимость работ и услуг, в результате их распределения, пропорционально прямой заработной платы основного производственного персонала на счет основного производства по видам деятельности. Статья расходов «Лизинговые платежи» относится напрямую на вид деятельности «Передача электрической энергии».

## 2.14 Расчеты по оплате труда

Для ведения суммированного учета рабочего времени отдельных категорий работников считать учетным периодом год. Оплата сверхурочных работ производится в размерах, принятых коллективным договором (ст. 152 ТК) и в пределах установленных ст.99 ТК (не более 120 часов в год). Расчет производится исходя из часовой ставки.

Для письменного извещения работников Общества при выплате заработной платы за соответствующий период, о размерах и основаниях произведенных удержаний, а так же об общей сумме, подлежащей выплате используется расчетный листок, обязательными реквизитами которого являются:

- Период произведенного расчета;
- Фамилия, Имя, Отчество работника и его табельный номер;
- Подразделение, где работник работает, его оклад по штатному расписанию;
- Размер стандартных вычетов, полагающихся данному работнику;
- Сумма долга за Обществом на начало месяца;
- Суммы начислений, в расшифровке видов оплат;
- Сумма «итого начислено»;
- Суммы удержаний и перечислений, в расшифровке видов удержаний;
- Сумма «итого выплачено»;
- Сумма долга за Обществом на конец месяца;
- Суммы облагаемого НДФЛ дохода, скидки, стандартные и имущественные вычеты, сумма удержанного НДФЛ, в расшифровке за расчетный месяц и нарастающим итогом с начала года;
- Справочно указываются суммы, удержанные из заработной платы сотрудника, и размер взносов Общества за расчетный месяц и с нарастающим итогом с начала года, при условии участия сотрудника в программе софинансирования пенсий в ПФ РФ.

Выдача расчетных листков осуществляется расчетными группами бухгалтерий на руки руководителю подразделения на всех подчиненных ему работников, в промежуток с 15 по 18 число, месяца следующего за расчетным.

## 2.15 Расходы

Расходами от обычных видов деятельности в ОАО «Ленэнерго» в целом являются расходы от услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению и услуг промышленного характера.



Расходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на агентское вознаграждение по договорам выявления бездоговорного потребления, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий включается в состав прочих расходов.

Прочими расходами так же являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91.02 «прочие расходы».

## **2.16 Распределение и использование прибыли**

Использование прибыли ОАО «Ленэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за нарушение налогового законодательства, утверждается общим собранием акционеров.

Согласно ст.8 Устава ОАО «Ленэнерго» Общество создает резервный фонд в размере 15 % от уставного капитала.

Кроме того, согласно Устава, Общество вправе образовывать в соответствии с требованиями законодательства РФ иные фонды, обеспечивающие его хозяйственную деятельность.

## **2.17 Забалансовый учет активов и обязательств**

Забалансовые счета используются для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Счет 001 "Арендованные основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Особенно обособляется имущество взятое в лизинг. Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах на аренду. При отсутствии в приложении к договору аренды согласованной собственником стоимости переданного в аренду имущества, в забалансовый учет принимается пообъектная стоимость арендной платы за год аренды.

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду" предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду. Сданные в аренду основные средства учитываются на счете 011 пообъектно по восстановительной учетной стоимости, в случае сдачи в аренду части объекта недвижимости, стоимость забалансового учета определяется как пропорция восстановительной стоимости к метразу, сданному в аренду.

Для обособления в учете Общество открыло дополнительно следующие забалансовые счета:

014 «Земельные участки на праве бессрочного пользования» для количественного учета земельных участков, которые Общество использует на основании договора на право бессрочного пользования.



015 «Лицензии, патенты, полученные по лицензионному договору» для учета лицензий, в стоимостной оценке договора.

018 «Объекты гражданской обороны» для количественного учета защитных сооружений, переданных Обществу в аренду;

019 «Передаточные устройства стоимостью до 40 тысяч рублей» для контроля сохранности передачных устройств полученных по имущественным договорам присоединения к электрическим сетям, стоимость которых в соответствии с УП была сразу отнесена на себестоимость продукции как МЦ.

## 2.18 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО «Ленэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

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

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

## 2.19 Оценочные обязательства

Организация создает следующие резервы под оценочные обязательства в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Создание оценочного резерва, его движение, отнесение на расходы или восстановление осуществляется на основании полностью оформленного протокола постоянно действующей комиссии, созданной приказом генерального директора.

Инвентаризация созданных резервов по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится в рамках инвентаризации к подготовке годового отчета, по результатам которой, принимается решение о корректировках текущего периода или перенесения сальдо на следующий отчетный год.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, ОАО «Ленэнерго» проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения учетных данных оценочных обязательств по мере необходимости, установленной данным пунктом учетной политики.

Для проведения инвентаризаций для подтверждения данных оценочных обязательств создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказами генерального директора ОАО «Ленэнерго» по Исполнительному аппарату, руководителями филиалов по представлению Департамента по управлению персоналом и органи-

зационному проектированию. Для оформления результатов инвентаризации применяются формы инвентаризационных ведомостей, поименованные приказом о проведении инвентаризации.

***Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков***

ОАО «Ленэнерго» признает оценочное обязательство исходя из ежемесячного расчёта резерва по каждому работнику, учитывая, что за каждый полный отработанный месяц в общем случае работник зарабатывает 2,33 дня отпуска.

Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из расчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца.

По мере начисления отпускных выплат начисленные суммы резерва списываются.

Компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении учитываются как отдельный расход на дату начисления.

В случае увольнения работника, неиспользованные суммы резерва подлежат восстановлению.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Для подтверждения данных учета по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков в части остатка количества дней заработанных, но неиспользованных отпусков Общество проводит инвентаризации резерва на 30 июня и на 31 декабря отчетного года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим количеством дней и данными кадрового учёта отражаются в регистрах 1-С «ЗиУП».

Результаты инвентаризации предоставляются в Департамент бухгалтерского и налогового учёта и отчётности для корректировки сумм начисленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Корректировка резерва проводится в том отчетном периоде, к которому относится дата, на которую подводились итоги инвентаризации.

***Резерв на выплату ежегодного вознаграждения***

ОАО «Ленэнерго» признает оценочное обязательство исходя из обязательного характера, так как вознаграждение предусмотрено коллективным договором и соглашениями с работниками, и при этом факт и размер выплат зависят от выполнения определенных условий.

Размер создаваемого резерва определяет Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию, на основании данных о расчете вознаграждения, исходя из наиболее реальной величины данного расхода с учётом страховых взносов. Данные о проценте для начисления резерва по выплате годового вознаграждения предоставляются в Департамент бухгалтерского и налогового учёта и отчётности.

Для подтверждения данных учета по резерву на выплату ежегодного вознаграждения ОАО «Ленэнерго» проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета по резерву на выплату ежегодного вознаграждения на 31 число месяца, в котором было произведено начисление, закрывающее использование данного резерва.

***Резерв по прочим условным обязательствам***

Резервы по прочим условным обязательствам подразделяются на судебные дела и по претензиям и учитываются в разрезе контрагентов.

ОАО «Ленэнерго» признает оценочное обязательство на основании данных о существующих/потенциальных судебных разбирательствах, в которые вовлечено Общество, с



уточнением вероятностей наступления уменьшения экономических выгод, дат заседания судебных инстанций и сумм предполагаемых убытков, предоставляемых ежеквартально Департаментом правового обеспечения.

Резерв под судебные разбирательства и арбитражные дела создается при большой вероятности проигрыша, после принятия решения арбитражным судом второй инстанции (ст. 16 АПК РФ, ст. 13 ГПК РФ) не в пользу Общества на основании экспертного заключения уполномоченной комиссии и протокола о создании резерва.

Списание или восстановление сумм резерва под судебные дела производится на основании протокола уполномоченной комиссии, при условии списания денежных средств с расчетного счета или самостоятельно исполненных требований, но не ранее момента вынесения решения апелляционного суда второй инстанции.

Резерв по претензиям создается на основании документально подтвержденных разногласий, по которым величина резерва может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства относится на прочие расходы.

#### ***Резерв на премию за ввод объектов***

Премирование работников Общества за ввод в действие мощностей и объектов капитального строительства осуществляется на основании Положения о премировании, утвержденного Приказом Генерального директора.

ОАО «Ленэнерго» признает резерв на премию за ввод объектов на основании Приказов Генерального директора по вводу в действие наиболее значительных объектов строительства и суммах в них указанных.

Величина оценочного обязательства включается в стоимость актива.

## **2.20 Факты хозяйственной деятельности**

### ***Информация по сегментам***

В деятельности Общества могут быть выделены следующие операционные сегменты:

- Услуги по передаче электроэнергии;
- Услуги по технологическому присоединению к сетям.

Распределение прямым способом доходов и расходов по операционным сегментам осуществляется на уровне основной деятельности. Деление прочих доходов и расходов между операционными сегментами не осуществляется в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой базы.

Деление по географическим сегментам осуществляется в управленческом учете по методике, описанной в Разделе 4 данной Учетной политики.

Для целей представления информации по географическим признакам, Общество в управленческом учете обеспечивает отдельный учет по субъектам Российской Федерации, на территории которых осуществляет регулируемую деятельность.

Раздельный управленческий учет обеспечивается по направлениям - доходы, расходы, налог на прибыль, чистая прибыль, заемные средства, с использованием расшифровок данных первичного бухгалтерского учета, технической информации, статистических данных, бизнес плана Общества. Иные активы и обязательства, в виду своей несущественности, делятся пропорционально, с учетом сложившихся пропорций для активов и обязательств, учитываемых раздельно.



***Информация по связанным сторонам***

На основании принятых в Обществе критериев «связанности с контрагентами» Департамент корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ежеквартально предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности актуальные на текущую отчетную дату сведения о перечнях связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Порогом существенности для включения в отчетность оборотов и задолженностей связанных сторон является 10 миллионов рублей. 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.

### 3. Методологические аспекты учетной политики, в целях налогообложения

Исчисление налогов осуществляется:

- бухгалтерскими службами филиалов как уполномоченных представителей организации (в части налога на доходы физических лиц);
- отделом налогового учёта и отчетности (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, земельный налог, водный налог, налог на имущество, транспортный налог, расчеты по страховым взносам в ПФ РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды медицинского страхования).

Филиал «Гатчинские электрические сети» выступает в качестве уполномоченного представителя ОАО «Ленэнерго» при исчислении налоговой базы, уплате в соответствующий бюджет субъекта РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту нахождения филиала в отношении исчисления, уплаты и декларирования налога на прибыль, налога на имущество организаций.

Право заверить копии документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, предоставляется следующим должностным лицам:

- Главный бухгалтер;
- Заместители главного бухгалтера;
- Главные бухгалтера филиалов;
- Руководители по направлениям: по видам деятельности, по направлениям понесенных расходов, по функционалу;
- иные уполномоченные лица Исполнительного аппарата или Филиалов.

#### 3.1 Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Предоставление налоговой декларации по НДС производится централизованно.

Уплата НДС производится в соответствии со ст. 174 НК РФ по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для целей исчисления НДС ведётся раздельный учет следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности (п.3 пп.18 ст.149);
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей (п.3 пп.25 ст.149);
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (п.2 пп.10 ст.149);
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов (п.2 пп.25 ст.149);
- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (п.3 пп. 15 ст. 149);
- реализация ценных бумаг на территории РФ (п.2 пп.12 ст. 149);

- реализация услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается госпошлина (в т.ч. платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами) (п.2 пп.17 ст. 149);
- реализация жилых домов, жилых помещений (п.3 пп.22 ст.149);
- благотворительность (п.3 пп.12 ст.149).

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

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

Согласно абзацу 9 п.4 ст. 170 НК РФ отдельный учет сумм «входного» НДС не ведется в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В таком случае все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров, работ, услуг, используемых в производстве, подлежат вычету.

Ведется следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (в том числе через Филиалы):

1. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации путем резервирования номеров по мере их выборки. Каждый филиал до 02 числа каждого месяца подает заявку в отдел налогового учета и отчетности на количество номеров счетов – фактур. По окончании месяца каждый филиал уведомляет отдел налогового учета и отчетности о номерах, неиспользованных в течение месяца, для признания их аннулированными;

2. Составление и оформление счетов-фактур осуществляется:

- в отношении реализации товаров, работ, услуг через исполнительный аппарат - в бухгалтерии исполнительного аппарата;
- в отношении реализации товаров, работ, услуг через филиалы - в бухгалтерии филиалов.

3. Ведение журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур осуществляется:

- в отношении выставленных и полученных счетов-фактур через головную организацию - в бухгалтерии исполнительного аппарата;
- в отношении выставленных и полученных счетов-фактур через филиалы - в бухгалтерии филиалов;
- журнал учета по организации, подписывается до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, прошнуровывается, его страницы пронумеровываются. При этом страницы журнала учета, составленного организацией, скрепляются печатью этой организации.
- журнал учета формируется по филиалам, в исполнительном аппарате – по направлениям учета.



- журнал учета подписывают по филиалам – главными бухгалтерами, в исполнительном аппарате – заместителями главного бухгалтера по направлениям учета по участкам выставления и получения счетов – фактур.
  - Счета фактуры выставленные и полученные филиалами хранятся в филиалах, счета фактуры выставленные и полученные исполнительным аппаратам хранятся у ответственных лиц по направлениям учета.
4. Ведение книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через филиалы, в отделе налогового учета и отчетности централизованно.
  5. Ведение книги покупок осуществляется в отношении всех полученных счетов-фактур, включая полученные через филиалы, в отделе налогового учета и отчетности централизованно.
  6. По операциям реализации, льготируемым по налогообложению по НДС, счета – фактуры выставляются, но записи в журналах полученных и выставленных счетов – фактур не ведутся, в книгах продаж записи по реализации не отражаются.
  7. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, указан в Приказе генерального директора по ОАО «Ленэнерго».

Установить, что счета – фактуры, поступившие в более позднем периоде, чем период, к которому относится дата составления счета – фактуры, включаются в текущую книгу покупок по дате регистрации в журнале учёта полученных счетов – фактур без создания дополнительных листов.

Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату фактического осуществления расходов.

Установить, что право для применения налогового вычета по НДС по объектам приобретённого недвижимого имущества возникает не ранее даты государственной регистрации в ЕГРП.

### 3.2 Налог на имущество

ОАО «Ленэнерго» имеет в своем составе филиалы и обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса. Все имущество учитывается на балансе Общества.

Определение налоговой базы по налогу на имущество производится в соответствии с требованиями главы 30 Налогового Кодекса РФ с учетом законодательных актов субъектов РФ: г. Санкт – Петербурга, Ленинградской, Вологодской, Новгородской областей, которые устанавливают размер налоговой ставки, порядок и сроки уплаты налога.

Расчет налога на имущество осуществляется отделом налогового учета и отчетности централизованно, на основании данных бухгалтерского учета (без каких-либо дополнительных корректировок для целей налогообложения).

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (Приложение № 1 к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета):

- счет 01 "Основные средства", счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности"; за минусом счета 02 "Амортизация основных средств и счетов 010 «Износ основных средств» и 110 «Износ жилого фонда».

Ответственность за своевременность предоставления сведений для постановки на учёт основных средств возлагается на специалиста, функционально связанного с движением основных средств.

Ведется **раздельный учёт имущества:**

1. По объектам налогообложения.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования учитываются на счете 01.04 «Земельные участки»;

- движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учёт в составе основных средств, за исключением объектов основных средств, поступивших в результате разделения (или присоединения) актива.

2. По видам имущества: движимое, недвижимое

3. По видам льгот

- вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, на основании п. 21. ст. 381 НК РФ, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

При этом отнесение ко льготному имуществу по энергетической эффективности определяется по следующим критериям:

1. должно быть введено в эксплуатацию после 1 января 2013 г.;

2. либо быть включено в перечень объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, который утверждает Правительство РФ;

3. либо принадлежать к объектам, в отношении которых законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, и иметь высокий класс энергетической эффективности.

4. документальным обоснованием применения льготы по объектам с классами экономической эффективности являются:

- акт приема-передачи основных средств ОС-1 (копия предоставляется в отдел налогового учета и отчетности);

- техническая документация на основное средство, в которой указан класс А и В его энергетической эффективности (копия предоставляется в отдел налогового учета и отчетности).

4. По ставкам

По объектам основных средств, относящихся к линиям электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов налоговая ставка определена в размере 0,7%.

Для определения состава имущества, к которому применяется особая налоговая ставка, применяется Перечень объектов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.04 г. № 504 «Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций».

5. По месту нахождения:



- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Уплата налога и представление декларации по всему комплексу имущества, подлежащего налогообложению, производится в налоговый орган по месту учёта в целях администрирования налога на имущества, за исключением объектов недвижимости, расположенных вне места нахождения юридического лица. Уплата налога и представление декларации по объектам недвижимости осуществляется по месту их нахождения.

Представление налоговых деклараций (расчетов) производится по установленным форматам в электронном виде.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.

Налог на имущество включается в состав расходов по обычным видам деятельности и учитывается на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 91 «Прочие доходы и расходы». Распределение суммы налога по счетам производить пропорционально сумме начисленной бухгалтерской амортизации.

### 3.3 Налог на прибыль

Определение налоговой базы по налогу на прибыль производится в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Регистры налогового учета формируются на основании данных бухгалтерского учета, налогового учёта, отраженных в программе 1-С «Бухгалтерия».

Формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указаны в Приложении к настоящему Положению (формы могут быть уточнены и дополнены).

Устанавливается следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговый учет в ОАО «Ленэнерго» ведется с определением налоговых разниц пообъектно в местах их возникновения на основании первичных документов с одновременным отражением в программе 1-С «Бухгалтерия».

Выявленные в процессе сопоставления данных налогового и бухгалтерского учета постоянные, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы учитываются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

#### 3.3.1. Порядок признания доходов и расходов

**Доходы от реализации продукции (работ, услуг)** признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 налогового Кодекса (дата перехода права собственности).



Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи).

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В случаях, когда отчуждение имущества подлежит государственной регистрации, право собственности у приобретателя возникает с момента такой регистрации, если иное не установлено законом (ст. 223 ГК РФ).

**Доходы по услугам технологического присоединения к электрическим сетям** определяются в следующем порядке:

1. Услуги технологического присоединения заявителей, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования тарифов без выделения стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861 – доход признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения.
2. Услуги технологического присоединения заявителей, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования тарифов с выделением стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861 и предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг. Виды работ по этапам определяются в соответствии с указанным перечнем мероприятий по утвержденным ставкам платы. Группировка видов работ в этапы определяется условиями договора. Доход по последнему этапу признается на момент фактического оказания услуги на основании акта технологического присоединения.
3. Услуги технологического присоединения заявителей, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования тарифов без выделения стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861, и предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг. Виды работ по этапам определяются в соответствии с указанным перечнем мероприятий и в соответствии с размером платы по каждому мероприятию, рассчитанному на основании утвержденной ставки платы. Стоимость этапов оказываемых услуг определяется Департаментом тарифообразования совместно Департаментом экономики технологического присоединения, утверждается Директором по технологическому присоеди-

нению. Группировка видов работ в этапы определяется условиями договора. Доход по последнему этапу признается на момент фактического оказания услуги на основании акта технологического присоединения.

4. Услуги технологического присоединения заявителей по индивидуальному проекту, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования тарифов с выделением стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861 и предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг. Виды работ по этапам определяются в соответствии с указанным перечнем мероприятий по утвержденному размеру платы для каждого мероприятия. Группировка видов работ в этапы определяется условиями договора. Доход по последнему этапу признается на момент фактического оказания услуги на основании акта технологического присоединения. В случае отсутствия выделенных этапов в договоре, доход признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения.
5. По договорам, заключенным до вступления в силу нормативных актов о государственном регулировании размера платы за технологическое присоединение, где предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг, доход по последнему этапу признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения. В случае отсутствия выделенных этапов в договоре, доход признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения.

По всем вышеперечисленным видам договоров, предусматривающим наличие этапов, этапы оказания услуги могут определяться в соответствии с:

- этапами (очередями) строительства объектов заявителя с выделением максимальной мощности для каждого этапа (очереди) строительства объектов заявителя;
- решениями уполномоченных органов государственного регулирования тарифов или сетевой организации на основании перечня мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861;
- условиями договора при наличии в договоре положений, позволяющих определить стоимость соответствующих этапов оказываемой услуги или порядок определения стоимости услуги.

**Доходы от реализации покупных товаров** признаются по методу начисления на дату реализации, определяемую исходя из условий договора, в случае отсутствия данного условия в договоре – в соответствии со ст.223 ГК РФ.

**Доходы от реализации имущества и имущественных прав** признаются по методу начисления на дату реализации.

В случаях уступки права требования получения дохода от реализации продукции (работ, услуг) третьему лицу до либо после наступления предусмотренного договором срока платежа, сумма дохода от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения признается в полном объеме, а отрицательная разница между доходом от



реализации права требования и доходом от реализации продукции (работ, услуг) включается в состав внереализационных расходов с учетом требований ст.279 и 269 НК РФ.

Доходы от долевого участия подлежат учету для целей налогообложения в порядке, предусмотренном ст.275 НК РФ, на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу).

### **3.3.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг**

Учитывая равнозначность влияния прямых и косвенных расходов на величину налоговой базы по реализации продукции (работ, услуг) в каждый отчетный (налоговый) период, для целей налогового учета в ОАО «Ленэнерго» прямые и косвенные расходы, относящиеся к основной деятельности, классифицируются без разделения в учетных регистрах.

С учетом специфики ОАО «Ленэнерго», заключающейся в отсутствии незавершенного производства и готовой продукции, а также отсутствии продукции отгруженной, но не реализованной (переход права собственности на энергию происходит одновременно с отгрузкой, то есть в момент фиксации показаний приборов учета о количестве потребленной энергии), суммы прямых и косвенных расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам, связанным с производством и реализацией продукции (работ, услуг), уменьшающим налоговую базу отчетного (налогового) периода.

При отражении в учёте прибылей (убытков) прошлых лет (не относящихся к текущему налоговому периоду), по которым известен период возникновения доходов (расходов), необходимо указать: фактический период возникновения, вид учета согласно производственной направленности (принимаемые или не принимаемые в целях налогообложения) и счёт отражения в налоговом учете, на который необходимо было отнести доходы / расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией всех видов продукции, делятся на прямые и косвенные.

#### **Состав прямых расходов.**

Прямые расходы относятся к расходам, связанным с реализацией продукции (работ, услуг) отчетного (налогового) периода в сумме, относящейся к реализованной продукции.

Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- Материальные и приравненные к ним в соответствии со ст.254 НК расходы, признаваемые на дату списания их в производство (ввода в эксплуатацию). В состав данных расходов относятся расходы по списанию спецодежды сроком службы менее 12 месяцев или стоимостью менее 40 тыс. руб., учитываемые в составе ТМЦ, которые списываются одновременно с отражением временных налоговых разниц.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки ФИФО.

Включаются в состав материальных затрат услуги производственного характера, выполняемых сторонними организациями, связанных с технологическим процессом выполнения услуг по транспортировке и коммерческому учету электроэнергии.

Согласно пп.3 п.7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения по представленным и подписанным актам принимаются технологические потери при



транспортировке электроэнергии в размере фактического объема электрической энергии для компенсации потерь в сетях.

Технологические потери принимаются в объеме утвержденного норматива потерь в составе материальных расходов по представленным и подписанным актам. Норматив потерь утверждается Минэнерго на период - год без помесечной разбивки, поэтому сверхнормативные потери определяются только по итогам года. При возникновении сверхнормативных потерь по итогам года, они фиксируются Служебной запиской Дирекции по транспорту и учету электроэнергии, направленной в адрес Главного бухгалтера и относятся расходы, не принимаемые в целях налогообложения.

- Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг, производятся линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования этих объектов, в соответствии со ст. 259 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов и основных средств признаются в составе расходов ежемесячно на дату начисления.

- Расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, представляющие 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, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективным договором.

При этом в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль расходы на добровольное страхование признаются в соответствии с нормами и требованиями, установленными ст.255 НК.

В состав расходов на оплату труда включаются также расходы в виде оплаты за обучение работников, удовлетворяющие условиям для отнесения этих расходов в расходы на подготовку и переподготовку кадров, определяемые п.3 ст.264 Налогового Кодекса РФ.

Расходы на оплату труда (за исключением особенностей, установленных для взносов по страхованию) признаются в качестве расходов ежемесячно на дату начисления.

#### ***Состав косвенных расходов***

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

Косвенные расходы относятся к расходам, связанным с производством и реализацией продукции (работ, услуг) отчетного (налогового) периода в полном объеме понесенных в данном отчетном (налоговом) периоде.

В состав косвенных расходов включаются суммы страховых взносов в ПФ РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды медицинского страхования, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда, учитываемых в качестве расходов для целей налогообложения и признаются в качестве расходов ежемесячно на дату начисления.

#### ***3.3.3. Формирование первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества***

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания ус-

луг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

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

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 минусом НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Указанный порядок формирования первоначальной стоимости распространяется как на новые основные средства, так и на бывшие в эксплуатации.

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

Первоначальной стоимостью имущества, приобретаемого по договорам финансовой аренды (лизингу), признаётся выкупная стоимость.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка для целей налогообложения 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 их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положения ст.40 НК РФ.

Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

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

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

Затраты на объекты основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция и т.д.) классифицируются специалистами ОКСа или специалистами технических служб.

Проведение переоценки основных средств не влечет изменения первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, определяется по общим правилам, установленным статьей 257 НК РФ.

Восстановительная стоимость объектов основных средств, приобретенных (созданных) до 01.01.2002 года, определяется как их первоначальная стоимость с учетом переоценок, проведенных до 01.01.2002 года и переоценкой по состоянию на 01.01.02 года в пределах 30 процентов от восстановительной стоимости соответствующих объектов по состоянию на 01.01.01 года.

Остаточная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002 года, определяется как разница между их восстановительной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (с учетом переоценки этой суммы до 01.01.02 года и переоценкой по состоянию на 01.01.02 года в пределах 30



процентов от суммы начисленной амортизации по соответствующим объектам по состоянию на 01.01.01 года).

Остаточная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002 года, определяется как разница между их первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

При определении остаточной стоимости основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, вместо показателя первоначальной стоимости используется показатель стоимости, по которой такие объекты включены в соответствующие амортизационные группы (подгруппы).

В связи с технологическими особенностями основных фондов Общества, вводится документ «Выделение», суть которого можно определить как выделение из существующего объекта исправно функционируемой части, которая была ранее введена в данный укрупненный объект, но может далее эксплуатироваться как отдельный объект. Результатом проведения данной операции считаются одновременно проведенные: частичная ликвидация (по восстановительной стоимости и накопленной амортизации «выделяемого» объекта) и постановка на учет (по тем же стоимостям, той же накопленной амортизации). Ранее установленные амортизационная группа и срок полезного использования остаются неизменными для выделяемых и разделяемых объектов основных средств. Данная операция должна производиться на основании приказа директора Филиала.

#### **Учет основных средств**

Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

Применение установленного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ:

- 1 группа - 1,33 лет (16 месяцев);
- 2 группа - 2,08 лет (25 месяцев);
- 3 группа - 3,08 лет (37 месяцев);
- 4 группа - 6 лет (72 месяца);
- 5 группа - 8 лет (96 месяцев);
- 6 группа - 10,08 лет (121 месяц);
- 7 группа - 20 лет (240 месяцев);
- 8 группа - 25 лет (300 месяцев);
- 9 группа - 30 лет (360 месяцев);
- 10 группа - 50 лет (600 месяцев).

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

- 1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования,
- 2) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев,
- 3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, и фактически не участвующие в производственном процессе,
- 4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование,



5) приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Для целей налогообложения срок полезного использования у предыдущего собственника (лизингодателя) не учитывается. В отношении данных объектов амортизируемого имущества срок полезного использования определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Сумма амортизации при линейном методе по объекту основных средств определяется как:

- произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации (исчисленной исходя из срока полезного использования), определенной для данного объекта – по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 года;
- произведение остаточной стоимости, определенной по состоянию на 01.01.2002 года, и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования (за вычетом фактического срока начисления амортизации до 01.01.2002 года). По объектам с оставшимся сроком полезного использования равным нулю, остаточная стоимость учитывается в составе расходов только при их выбытии.

По объектам жилищного фонда и иным объектам социальной сферы, используемым для извлечения дохода, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов основных средств, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление амортизации.

Амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов основных средств, не входящих в отдельную (11) группу, и объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление и бухгалтерской, и налоговой амортизаций.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено данное основное средство, а именно:

- 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.
- По объекту, входящему в отдельную (11) группу после завершения реконструкции/модернизации новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов в пределах сроков той группы, к которой объект должен относиться, при этом объект основного средства остается в составе отдельной амортизационной группы (11).
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы, и к моменту начала реконструк-

ции/модернизации он истек – новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов в пределах сроков той группы, к которой объект относится, при этом объект основного средства остается в составе ранее установленной амортизационной группы.

Для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество (лет) месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками, при этом срок эксплуатации предыдущим собственником должен быть указан в акте приема – передачи.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации или не соответствующим его техническому состоянию, или не определен предыдущим собственником, то срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по приему основных средств самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случае если в акте приема – передачи срок эксплуатации предыдущим собственником не указан, то в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, полученных при демонтаже, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

На основании п.9 ст. 258 НК РФ Общество применяет амортизационную премию в отношении всех групп основных средств.

Размер амортизационной премии составляет:

- по 1, 2, 8, 9, 10, отдельной группам основных средств - 10% от первоначальной стоимости;
- по 3 - 7 группам основных средств - 30% от первоначальной стоимости.

Амортизационная премия в соответствии с п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации основных средств.

Общество применяет амортизационную премию также на расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов основных средств. В соответствии с п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ амортизационная премия в отношении названных расходов признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств.

Общество не применяет амортизационную премию по объектам основных средств, полученным безвозмездно или выявленным при инвентаризации, полученным при демонтаже, приобретенным для непроектных целей, по земельным участкам, по эмиссии, полученным при разъединении объектов основных средств.

Согласно п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ в случае, если основное средство, в отношении которого были применены амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаи-



независимым с налогоплательщиком, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация. При этом, к остаточной стоимости объекта прибавляется сумма восстановленной амортизационной премии.

Восстановлению подлежит общая сумма амортизационной премии: амортизационная премия, начисленная на первоначальную стоимость, а также амортизационная премия, начисленная на стоимость модернизации, реконструкции, техпереворужения и т.п.

В остальных случаях амортизационная премия не подлежит восстановлению.

Данное положение распространяется на основные средства, амортизация по которым начислялась с 01.01.2008.

Сумма расходов по амортизационной премии не восстанавливается в следующих случаях:

- при ликвидации объектов;
- при вкладе в уставный капитал;
- при наступлении страхового случая;
- при дарении таких объектов основных средств и прочее.

Не применять понижающие коэффициенты для легковых автомобилей и микроавтобусов стоимостью, соответственно, более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей.

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 этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

Не применять коэффициент 3 к переданному в лизинг имуществу, которое относится к первой — третьей амортизационным группам в соответствии с п. 2 ст. 259.3 НК РФ.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации в соответствии с п.4 ст.259 Налогового кодекса РФ.

#### **3.3.4. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией**

##### **Расходы по страхованию**

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 с указанием сумм уплаты и соответствующего периода, то по договорам, за-



ключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течении срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ и БД

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 НК РФ). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

	Наименование	Признание расходов	Срок списания	Ст. НК РФ
1.	Переходящий отпуск (часть отпускных, приходящихся на следующие месяцы)	единовременно	в периоде, к которому относятся начисления	п.7 ст.255, п.4 ст.272
2.	Расходы на страхование объектов	равномерно	в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней	п.3 ст.263, п.6 ст.272
3.	Добровольное Медицинское Страхование	равномерно	в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней	абз.9,11 п.16 ст.255
4.	Неисключительные права на использование:			
4.1	программных продуктов и БД:			
4.1.1	срок действия права прописан в договоре	равномерно	в течении срока действия лицензии	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
4.1.2	срок действия в договоре отсутствует	равномерно	срок определяется комиссией или в течение 5 лет	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
4.2	типовые программы автоматизации	равномерно	в течение срока действия лицензии	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
4.3	операционная система и "оболочка":			
4.3.1	при первичном поступлении	равномерно	в течение срока действия лицензии	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
4.3.2	при продлении использования	равномерно	в течении срока действия лицензии	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
5.	Расходы по доработке и настройке программного обеспечения, принадлежащего ему на основании неисключительных прав			
5.1	срок действия права прописан в договоре	равномерно	в течение срока использования, указанного в договоре, в течение периода использования программного продукта	пп.26 и 49 п.1 ст.264
5.2	срок действия в договоре отсутствует	единовременно	по дате акта приема - передачи услуг	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
5.3	работы расписаны по этапам	по срокам, определенным для каждого этапа	срок определяется условиями договора по каждому этапу соответственно	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
6.	Лицензионные соглашения:			
6.1	на вид деятельности	равномерно	в течении срока действия лицензии	
6.2	на использование программного обеспечения:			

6.2.1	срок действия права прописан в договоре	равномерно	в течение срока действия лицензии	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
6.2.2	срок действия в договоре отсутствует	равномерно	срок определяется комиссией или в течение 5 лет	пп.26 п.1 ст. 264, п.1 ст. 272
7.	Расходы на сертификацию системы менеджмента качества	равномерно	в течение срока действия сертификата	пп.49 п.1 ст.264, абз.3 п.1 ст.272
8.	Расходы на сертификацию товаров и услуг	равномерно	в течение срока действия сертификата	пп.2 п.1 ст.264, абз.3 п.1 ст.272
9.	Убытки от реализации амортизируемого имущества	равными долями	в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.	п.3 ст.268; ст.323
Иные виды определяются в соответствии с НК РФ				

#### Расходы на приобретение права на земельные участки

1. Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы 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 включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в следующем порядке:

- сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает указанный выше срок, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

2. При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) определяется в следующем порядке:

1) прибыль (убыток) от реализации зданий (строений, сооружений) принимается для целей налогообложения в порядке, установленном НК РФ;

2) прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами налогоплательщика на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей;

3) убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, установленного в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 274 НК РФ, и фактического срока владения этим участком.



Учет нематериальных активов

Порядок формирования первоначальной стоимости НМА, согласно п. 3 ст. 257 НК РФ, определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. При этом в общем случае НДС и акцизы в первоначальную стоимость НМА не включаются.

Если Общество само создает НМА, то первоначальная стоимость НМА определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление. В качестве таких расходов выступают:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- взносы по обязательным видам социального страхования;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств.

Суммы налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ, не включаются в первоначальную стоимость НМА.

По НМА, полученным безвозмездно первоначальная стоимость определяется исходя из его рыночной цены, согласно п. 8 ст. 250 НК РФ. При этом информацию о ценах организация необходимо подтвердить документально или путем проведения независимой оценки.

НМА включается в состав амортизируемого имущества наравне с основными средствами при условии, что НМА отвечает всем условиям, перечисленным в п. 1 ст. 256 НК РФ.

НМА включается в состав амортизируемых активов, если срок полезного использования превышает 12 месяцев. При этом в налоговом учете под сроком полезного использования амортизируемого имущества, в том числе и НМА, признается период, в течение которого НМА служит для выполнения целей деятельности компании. Срок определяется Обществом самостоятельно на дату ввода НМА в эксплуатацию. Срок полезного использования должен быть подтвержден приказом руководителя или иным распорядительным документом.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами (п. 2 ст. 258 НК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

НМА включаются в амортизационные группы исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

Установлен линейный способ начисления амортизации по НМА. При использовании линейного метода амортизация начисляется по каждому объекту НМА отдельно. Ежемесячная сумма амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости объекта НМА на норму амортизации, определенную специально для этого объекта. Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования НМА, устанавливаемого налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

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.

Учет расходов на НИОКР

Для целей налогового учета, расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся:

- к созданию **новых** или **усовершенствованию** применяемых технологий, методов организации производства и управления;
- к созданию **новой** или **усовершенствованию** производимой продукции (товаров, работ, услуг).

Расходы на НИОКР, сформированные до 2012 года, учитываются в составе прочих расходов в порядке, действовавшем до 01.01.2012 года.

В соответствии с положениями статьи 332.1 НК РФ, учет расходов на НИОКР формируется по видам работ (договорам):

- Суммы амортизации ОС и НМА
- Расходы на оплату труда,
- Материальные расходы,
- Расходы по договорам на выполнение НИОКР,
- Другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР.

**1. Суммы амортизации** по ОС и НМА (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР, начисленные в соответствии с 25 главой НК РФ за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные ОС и НМА использовались исключительно для выполнения НИОКР.

**2. Суммы расходов на оплату труда работников**, участвующих в выполнении НИОКР, 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. В суммы расходов на оплату труда входят:

2.1. Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда (п.1 ст.255 НК РФ).

2.2. Начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам:

- за работу в ночное время,
- работу в многосменном режиме,
- за совмещение профессий,
- расширение зон обслуживания,
- за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда,
- за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни,
- производимые в соответствии с законодательством РФ (п.3 ст.255 НК РФ).

2.3. Суммы взносов:

- По договорам обязательного страхования.
- Уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».
- По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ.



При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с настоящим подпунктом, в расходы на оплату труда не включаются суммы взносов, предусмотренные настоящим подпунктом.

2.4. Расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам ГПХ (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам ГПХ, заключенным с ИП (п.21 ст.255 НК РФ).

Если работники, участвующие в выполнении НИОКР, в этот период так же участвовали в деятельности, с НИОКР не связанной, то в состав расходов на НИОКР относятся суммы расходов на оплату труда этих работников пропорционально времени, в течение которого они участвовали в выполнении НИОКР (п.3 ст.252 НК РФ).

**3. Материальные расходы,** предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ, непосредственно связанные с выполнением НИОКР:

3.1. На приобретение сырья, материалов, используемых в НИОКР и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при осуществлении НИОКР (п.1ст.254НКРФ).

3.2. На приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных НИОКР (включая предпродажную подготовку).
- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию ОС и иные подобные цели) (п.2. ст.254 НК РФ).

3.3. На приобретение:

- инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, другого имущества, если такое имущество не является амортизируемым. Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (п.3 ст.254 НК РФ).

3.4. На приобретение:

- топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

**4. Другие расходы,** непосредственно связанные с выполнением НИОКР, в сумме не более 75% суммы расходов на оплату труда (в расчет принимаются те расходы на оплату труда, которые входят в состав расходов на НИОКР).

К другим расходам относятся следующие расходы:

- аренда оборудования, требующегося для проведения НИОКР; аренда помещений, необходимых для НИОКР; материальные затраты, не поименованные в составе материальных расходов по НИОКР; оплата разрешительной документации, связанной с выполнением НИОКР; прочие непосредственно связанные с НИОКР расходы.

**5. Стоимость работ по договорам** на выполнение:

- научно-исследовательских работ,
- опытно-конструкторских и технологических работ, в случае, когда Общество выступает 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% доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ.

**Порядок признания расходов, связанных с НИОКР, для целей налогового учета**

В соответствии с п.4 ст.262 Налогового кодекса РФ, расходы на НИОКР в виде:

- Сумм амортизации ОС и НМА,
- Расходов на оплату труда,
- Материальных расходов,
- Расходов по договорам на выполнение НИОКР,
- Других расходов, непосредственно связанных с НИОКР (в пределах 75% от расходов на оплату труда),

признаются для целей налогообложения **независимо** от результата соответствующих НИОКР:

- после завершения этих исследований или разработок/отдельных этапов работ

Расходы на НИОКР, относящиеся к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих НИОКР:

- после завершения этих исследований или разработок/отдельных этапов работ

Расходы на НИОКР включаются в состав **прочих** расходов в том отчетном/налоговом периоде, в котором завершены такие исследования или разработки/отдельные этапы работ.

1. Расходы в виде отчислений на формирование фондов (не более 1,5% доходов от реализации) признаются для целей налогообложения в том отчетном/налоговом периоде, в котором они были произведены.
2. Сумма других расходов, непосредственно связанных с проведением НИОКР и превышающая 75% расходов на оплату труда, включается в состав прочих расходов в отчетном/налоговом периоде, в котором завершены НИОКР или отдельные этапы работ по НИОКР (п.5 ст.262 НК РФ).
3. В соответствии с п.7 ст.262 Налогового кодекса РФ, расходы на НИОКР по перечню НИОКР, установленному Правительством РФ и связанные с НИОКР в следующих областях: *Индустрия наносистем, Информационно-телекоммуникационные системы, Науки о жизни, Рациональное природопользование, Транспортные и космические системы, Энергоэффективность, энергосбережение, ядерная энергетика*, 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.
4. В соответствии с п.9 ст.262 НК РФ, если в результате произведенных расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются НМА. Расходы по таким НМА:
  - подлежат амортизации, исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства. По НМА, СПИ которых определить невозможно, нормы амортизации устанавливаются, исходя из СПИ 10 лет. Суммы расходов на НИОКР, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость НМА не подлежат.



- При реализации НМА, полученного в результате осуществления расходов на НИОКР по Перечню (п.7 ст.262 НК РФ), с убытком данный убыток не учитывается для целей налогообложения.

Прочие нормируемые расходы

К нормируемым расходам относятся:

- Совокупная сумма взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", и платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;
- Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;
- Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление. Расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- Представительские расходы. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы признаются с учетом требований п.2 ст. 264 НК РФ, п.42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.
- Расходы во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на рекламу признаются с учетом требований пп. 28 п. 1, п.4 ст. 264 НК РФ, п. 16 п. 44 ст.270 НК РФ.
- Проценты, начисленные по долговым обязательствам.

Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 Налогового кодекса РФ, а также условий рыночных отношений сторонних субъектов осуществляет Департамент управления собственностью и консолидации электросетевых активов, Управление сервиса и ресурсов и Департамент логистики и МТО.

**3.3.5. Доходы и расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг.**

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации или иного выбытия, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, за исключением сумм процентного (купонного) дохода, ранее учтенных для налогообложения в составе прочих доходов.

При этом ценой реализации для целей налогообложения признается фактическая цена реализации при условии соблюдения требований, установленных ст.280 НК РФ для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, и ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы.

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.

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

Расходы на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) таких финансовых вложений, как ценные бумаги, включают затраты, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу при условии, что вышеперечисленные затраты составляют более 5% от стоимости финансовых вложений.

### **3.3.6. Формирование резервов для налогового учета**

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв за ввод объектов;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Установить, что для целей налогообложения прибыли формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ. Инвентаризация финансовых обязательств в части дебиторской задолженности с целью формирования резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала в сроки до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В процессе инвентаризации выявляется задолженность по срокам её возникновения (в соответствии с условиями договоров):

- до 45 дней;
- от 45 до 90 дней;
- свыше 90 дней;

справочно - безнадежная (п.2 ст.266 НК).



Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резервы предстоящих расходов по НИОКР в порядке ст. 267.2 Налогового кодекса РФ.

### **3.3.7. Учет внереализационных расходов и доходов**

Доходы, не входящие в состав доходов от реализации, являются внереализационными доходами. Состав внереализационных доходов определяется ст.250 НК РФ, дата их признания – ст.271 НК РФ.

Подлежащие получению (или уплате) суммы процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам оформляются справкой – расчетом. Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается в порядке, установленном статьей 269 Налогового кодекса РФ (пп. 2 п.1 ст. 265 НК РФ). Сведения о суммах начисленных процентов, размер предельной величины признаваемых расходов определяются на основании ежеквартальных отчетов (нарастающим итогом) и расшифровок к ним в разрезе каждого договора (помесячно), предоставляемых Департаментом финансов.

Расходы по безвозмездной передаче (дарению) объектов основных средств не учитываются для целей налогообложения.

В случае, если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), указанного в п.2, 2.1, 3 п. 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.

Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение, и пользование имуществом считается внереализационными доходами и расходами.

Доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба включаются во внереализационные доходы согласно п. 3 ст. 250 НК РФ на дату вступления в законную силу решения суда или на дату документа о признании обязательств (пп.8 п.7 ст. 272 НК РФ, ст.16 АПК РФ, ст.209 ГПК РФ) на основании данных бухгалтерского учета.

Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба (пп.13 п.1 ст.265 НК РФ) включаются в состав внереализационных расходов на дату вступления в законную силу решения суда или на дату документа о признании обязательств (пп.8 п.7 ст. 272 НК РФ, ст.16 АПК РФ, ст.209 ГПК РФ) на основании данных бухгалтерского учета.

Судебные расходы и арбитражные сборы (пп.10. п.1 ст. 265 НК РФ) в соответствии со ст. 101 АПК РФ состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом, в том числе расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей).

Актуальную информацию о судебных исках, делах, стадиях, суммах судебных разбирательств предоставляет Департамент правового обеспечения ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Убытки от списания безнадежных долгов в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ учитываются в составе внереализационных расходов организации. На основании п. 2 ст. 266 НК РФ на убытки списываются безнадежные долги, к числу которых относятся долги, по которым истек установленный срок исковой давности; долги, по которым

обязательство прекращено вследствие ликвидации организации. Списание производится на основании акта инвентаризации обязательств, справки Департамента финансов, приказа руководителя организации (решения Финансового комитета) по окончании срока исковой давности.

На основании пп. 17 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внебюджетных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям.

Такие затраты учитываются в целях налогообложения при наличии документов, подтверждающих обязанность осуществления расходов на содержание мощностей и объектов для выполнения мобилизационного плана.

В составе расходов при реализации имущества, выявленных при инвентаризации или демонтаже основных средств учитывается стоимость имущества согласно абз.2 п.2 ст. 254 НК РФ.

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

### **3.3.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

ОАО «Ленэнерго» не входит в состав консолидированных групп налогоплательщиков.

Уплата налога на прибыль по итогам налогового периода производится не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом как разница между исчисленной по итогам налогового периода суммой налога и суммой авансовых платежей, уплаченных в налоговом периоде.

Уплата налога на прибыль и авансовых платежей осуществляется централизованно.

#### 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 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 ст. 286 НК РФ.

#### 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 учета в качестве крупнейших налогоплательщиков 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 п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Расчеты с бюджетом в качестве налогового агента

ОАО «Ленэнерго», в соответствии с требованиями статьи 287 Налогового Кодекса РФ, исполняет функции налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм налога на прибыль при:

- выплате доходов иностранной организации, не зарегистрированной в качестве налогоплательщика в налоговых органах на территории РФ;
- выплате дивидендов.

### 3.4 Транспортный налог

Определение налоговой базы, налоговых ставок, порядок и сроки по транспортному налогу производится в соответствии с требованиями главы 28 Налогового Кодекса РФ, законами субъектов Российской Федерации: Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 N 487-53, Областной закон Ленинградской области от 22.11.2002 N 51-оз

Уплата налога производится по месту нахождения транспортных средств, при этом местом нахождения признается место нахождения организации (ее обособленного подразделения); для морских, речных и воздушных транспортных средств - место государственной регистрации.

В соответствии с п.1 ст.358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Представление деклараций, подготовка данных для расчёта авансовых платежей, уплата налога производится отделом налогового учета и отчетности централизованно по данным реестра транспортных средств ОАО «Ленэнерго». Реестр формируется на основании отчетов «Сведения о движении транспортных средств для расчета транспортного налога». Отчеты, заверенные подписями директора филиала, главного бухгалтера и начальника СМиТ, предоставляются филиалами ОАО «Ленэнерго» ежеквартально, с указанием данных о поступивших и выбывших транспортных средствах и подтвержденных копиями первичных документов;

Ответственность за своевременность регистрации и предоставления сведений по движению транспортных средств, в том числе, водного и воздушного, возлагается на специалистов исполнительного аппарата и филиалов, непосредственно связанных с оформлением документов по движению транспортных средств, в том числе водных, воздушных.

На 01 января каждого налогового периода в отдел налогового учёта и отчетности предоставляется отчет по филиалу «Сведения о транспортных средствах филиала ОАО «Ленэнерго»» с указанием транспортных средств, числящихся на балансе филиала и сверенных с базой регистрирующих органов, заверенных подписями директора филиала, главного бухгалтера и начальника СМиТ.

Ведется отдельный учет следующих транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом:

В соответствии с п. 2 ст. 358 главы 28 Налогового кодекса РФ

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- промысловые морские и речные суда;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

Сумма налога передается в филиалы для отражения в составе расходов по обычным видам деятельности.

### 3.5 Водный налог

Исчисление и уплата водного налога осуществляется в соответствии с требованиями главы 25.2 НК РФ.

В соответствии со ст. 333.9 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется согласно ст. 333.10 НК РФ.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды в филиалах.

Ответственность за своевременность предоставления сведений по видам пользования водными объектами, возлагается на специалиста исполнительного аппарата и филиалов, функционально связанных с информацией о пользовании водными объектами.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются в соответствии со ст. 333.12 НК РФ.

Расчет сумм налога осуществляется отделом налогового учета централизованно на основании сведений, полученных от филиалов ежеквартально. Отчеты, должны быть заверенные подписями директоров филиалов, главным бухгалтером и начальника СМиТ, с указанием данных об объемах водозабора, о пользовании акваторией, о поступивших и выбывших объектах налогообложения, заверенные копии договоров водопользования, лицензий на водопользование.

Сумма налога передается в филиалы для отражения в составе расходов по обычным видам деятельности

Представление налоговой декларации и оплата налога производится централизованно отделом налогового учета по месту нахождения ОАО «Ленэнерго», в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

### 3.6 Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с главой 31 «Земельный налог» НК РФ.

Постановлениями Администраций муниципальных образований по Ленинградской области, Законом Санкт - Петербурга от 28.11.2005 № 611-86 (в ред. Закона Санкт - Петербурга от 20.04.2011 №147-44) определяются налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.



Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки на кадастровый учет (п. 1 ст. 391 НК РФ).

Расчет сумм налога осуществляется отделом налогового учета централизованно:

ежегодно – на основании сведений, полученных от филиалов (заверенные копии кадастровых выписок, планов, свидетельств, справок о кадастровой стоимости) на 1 января года, являющегося налоговым периодом;

ежеквартально – на основании отчетов «Сведения о движении земельных участков для расчета земельного налога». Отчет предоставляется филиалами ОАО «Ленэнерго» с указанием данных о поступивших и выбывших земельных участках, и подтвержденных копиями кадастровых выписок, планов, свидетельств, справок о кадастровой стоимости, заверенных подписью директора филиала (или ответственного лица за земельные участки) и главного бухгалтера.

Ответственность за своевременность предоставления сведений по движению земельных участков, в том числе связанных с оформлением арендных отношений, возлагается на специалиста, функционально связанного с информацией по землепользованию.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Сумма налога передается в филиалы для отражения в составе расходов по обычным видам деятельности.

Уплата налога и представление декларации производится централизованно отделом налогового учета по месту нахождения земельного участка ОАО «Ленэнерго».

### 3.7 Расчеты по налогу на доходы физических лиц

Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, по отношению к которым ОАО «Ленэнерго» является налоговым агентом, осуществляется в соответствии с требованиями главы 23 Налогового Кодекса РФ.

Филиалы выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя ОАО «Ленэнерго» при исчислении налоговой базы, уплате и представлении сведений по НДФЛ в ИФНС по месту нахождения этих филиалов и их обособленных подразделений.

Лицами, ответственными за ведение карточки 2-НДФЛ и начислений, отражаемых в регистрах налогового учета по НДФЛ, являются бухгалтера по заработной плате.

При направлении работника в командировку определение дохода, подлежащего налогообложению, с учетом положений п.3 ст.217 Налогового Кодекса РФ производится налоговым агентом на дату утверждения авансового отчета работника.

Начисление, удержание и перечисление сумм НДФЛ в бюджетную систему РФ с дохода физических лиц, полученного в натуральной форме либо иной экономической выгоды в денежной или натуральной форме производится на основании письменного уведомления в адрес бухгалтера по заработной плате, своевременно доведенного специализированными, функционально связанными с вышеуказанной информацией.

Уплата налога производится централизованно отделом налогового учета и отчетности, на основании реестров из 1-С ЗУП, по местам нахождения рабочих мест, обособленных подразделений ОАО «Ленэнерго» с учетом требований Законодательства РФ.

### **3.8. Расчеты по страховым взносам в ПФ РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды медицинского страхования**

Определение налоговой базы по страховым взносам производится в соответствии с требованиями главы 2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Включение выплат работникам и иным физическим лицам, взаимоотношения которых с ОАО «Ленэнерго» основаны на коллективном договоре, а также в пользу иных физических лиц, работающих по трудовым договорам, контрактам, в состав объекта налогообложения и налоговую базу производится в соответствии с требованиями гл. 2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ Перечень видов расходов на оплату труда, учитываемых и не учитываемых для целей налогообложения прибыли, содержится в статьях 255 и 270 Налогового Кодекса РФ.

Применение ставок для начисления страховых взносов на 2014 год по каждому работнику регламентируется статьей 57 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Отчетность в ПФ РФ (Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам) формируется и представляется отделом налогового учета и отчетности централизованно.

Отчетность в ПФ РФ (Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии) формируется и представляется отделом налогового учета и отчетности централизованно.

Отчетность в фонд социального страхования формируется и представляется отделом налогового учета и отчетности централизованно по форме 4-ФСС.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Индивидуальные сведения в Пенсионный фонд формируется отделом налогового учета и отчетности на основании представляемой филиалами информации и представляется централизованно.

Лицами, ответственными за ведение карточек по учету страховых взносов являются бухгалтера по заработной плате.



## 4. Методологические аспекты учетной политики для целей управленческого учета.

### 4.1 Общие принципы организации управленческого учета

Общество осуществляет регулируемую деятельность на территории двух субъектов РФ: Санкт-Петербург и Ленинградская область.

В целях исполнения требований постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011г. № 1178 для целей государственного регулирования цен (тарифов) Общество обеспечивает раздельный учета активов, продукции, доходов и расходов, а также заемных средств с разбивкой по субъектам РФ в рамках управленческого учета, с использованием расшифровок данных первичного бухгалтерского учета, технической информации, статистических данных, бизнес плана ОАО «Ленэнерго».

Раздельный управленческий учет обеспечивается в ОАО «Ленэнерго» по субъектам Российской Федерации по следующим направлениям:

- выручке;
- себестоимости;
- доходам и расходам из прибыли;
- налогу на прибыль;
- чистой прибыли;
- активам (основные средства (в т.ч. арендованные), незавершенное строительство, дебиторская задолженность);
- заемным средствам.

### 4.2 Принципы распределения информации по субъектам Российской Федерации

#### 4.2.1 Распределение выручки, доходов, расходов и активов

Выручка, доходы, расходы филиалов и Исполнительного аппарата распределяются в следующем порядке, за исключением статей, распределяемых напрямую (указаны в пункте 4.2.2):

Наименование структурного подразделения	Субъект РФ Санкт-Петербург	Субъект РФ Ленинградская область
филиал «Выборгские электрические сети»	0%	100%
филиал «Гатчинские электрические сети»	0%	100%
филиал «Кабельная сеть»	100%	0%
филиал «Кингисеппские электрические сети»	0%	100%
филиал «Новоладожские электрические сети»	0%	100%
филиал «Пригородные электрические сети»	80%	20%
филиал «Санкт-Петербургские высоковольтные электрические сети»	70,6%	29,4%
филиал «Тихвинские электрические сети»	0%	100%
Исполнительный аппарат	51%	49%

#### 4.2.2 Принцип распределения расходов напрямую

В случае наличия условий, позволяющих напрямую распределить доходы или расходы на субъект Российской Федерации, принцип распределения определяется индивидуально в соответствии с Таблицей 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование статьи	Принцип распределения по субъектам РФ
1	Выручка по передаче электроэнергии	По объему оказания услуг по данному субъекту и тарифов на услуги, действующих на территории соответствующего субъекта РФ по оперативной расшифровке ЦФО
2	Выручка по технологическому присоединению	
3	Водопотребление	
4	Водоотведение	
5	Электроэнергия на хозяйственные нужды	
6	Теплоэнергия на хозяйственные нужды	
7	Покупная энергия на компенсацию потерь	
8	Услуги по передаче электроэнергии по сетями смежных РСК	
9	Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"	
10	Аренда земельных участков	По принадлежности земельного участка к муниципальному образованию
11	Земельный налог	
12	Услуги по оформлению земельно-правовых документов	
13	Регистрация прав собственности	
14	Транспортный налог	По месту регистрации транспортного средства
15	Затраты на ремонт	По территориальной принадлежности ремонтируемого объекта
16	Услуги по коммерческому учёту	Прямое отнесение по территориальному признаку. В случае отсутствия территориального признака пропорционально полезному отпуску
17	Услуги по технологическому присоединению к распределительным электрическим сетям сторонних организаций	По территориальной принадлежности источника питания
18	Агентские услуги по технологическому присоединению	
19	Износ (амортизация основных фондов)	По территориальной принадлежности объекта
20	Лизинговые платежи	
21	Консультационные услуги	По территориальной принадлежности оказываемых услуг
22	Доходы и расходы от выявления безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии	По месту выявления безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии
23	Прибыли и убытки прошлых лет	Исходя из принципов распределения источ-



№ п/п	Наименование статьи	Принцип распределения по субъектам РФ
24	Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, по которым истек срок исковой давности	ника возникновения задолженности или прибыли/убытков
25	Резервы по сомнительным долгам и прочим обязательствам	

Разделение прибылей и убытков по субъектам Российской Федерации осуществляется расчетным путем исходя из принципов разделения показателей, необходимых для их расчета в соответствии с пунктами 4.2.1 и 4.2.2 настоящего Раздела.

#### 4.2.3 Распределение активов и заемных средств:

Распределение начисленных процентов по кредитам и займам по субъектам РФ производится:

- по заемным средствам, учитываемым в долгосрочных и краткосрочных обязательствах, привлекаемым для финансирования капитальных вложений согласно территориальной принадлежности объекта в соответствии с инвестиционной программой;
- по заемным средствам, учитываемым в долгосрочных и краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям, в соответствии с величиной задолженности по кредитам и займам по каждому субъекту РФ в течение отчетного периода.

№ п/п	Наименование статьи	Распределение по субъектам РФ
1	Основные средства и незавершенное строительство	прямое отнесение по территориальной принадлежности
1.1	Основные средства	прямое отнесение по территориальной принадлежности
1.2	Незавершенное строительство	прямое отнесение по территориальной принадлежности
2	Арендованные основные средства	исходя из принципов разделения показателей, указанных в пункте 4.2.1 Раздела
3	Дебиторская задолженность	
3.1	покупателей и заказчиков по передаче электрической энергии	прямое отнесение исходя из принципов разделения показателей, указанных в пункте 4.2.2 Раздела
3.2	покупателей и заказчиков по технологическому присоединению	прямое отнесение исходя из принципов разделения показателей, указанных в пункте 4.2.2 Раздела
3.3	прочая дебиторская задолженность, не учтенная выше	исходя из принципов разделения показателей, указанных в пункте 4.2.1 Раздела
4	Кредиты и займы	
4.1	Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным	исходя величины заемных средств отдельно по каждому субъекту по расшифровке, предоставляемой Департаментом экономики путем фор-

№ п/п	Наименование статьи	Распределение по субъектам РФ
	сетям	мирования ДПН по субъектам РФ ежеквартально
4.2	Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям	
4.3	Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на инвестиционные активы	прямое отнесение по территориальной принадлежности объекта капитального строительства
4.4	Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на инвестиционные активы	
4.5	Задолженность по процентам	В соответствии с отнесением задолженности по основному долгу (кредитам и займам) по субъектам (пп.4.1-4.4. настоящей таблицы)